

UCHWAŁA Nr III/361/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 października 2012 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego
przewidzianego do zaciągnięcia przez Powiat Brzeziński

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Agnieszka Kamyczek-Maszewska – przewodnicząca
2. Lucyna Józefa Michejda – członek
3. Bogusław Wenus – członek

w związku z wnioskiem Starosty Powiatu Brzezińskiego o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.740.000 zł, planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Starosty Powiatu w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu przewidzianego do zaciągnięcia w 2012 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Z posiadanych materiałów wynika, że kredyt w wysokości 2.740.000 zł Rada Powiatu Brzezińskiego zaplanowała zaciągnąć zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego Uchwałą Rady Powiatu Nr XVI/82/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2012 rok, zmienionego Uchwałą Nr XXVIII/133/12 z dnia 10 października 2012 roku. Planowany do zaciągnięcia kredyt mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 5 Uchwały Nr XXVIII/133/12 z dnia 10 października 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2012 rok – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 800.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 4.000.0000 zł.

W Uchwale Nr XVI/82/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2012 rok Rada Powiatu w § 12 pkt 4 i 5 upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągnięcia w 2012 roku kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Działając na podstawie przedmiotowego upoważnienia Zarząd Powiatu podjął w dniu 17 października 2012 roku Uchwałą Nr 126/12 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie

planowanego deficytu budżetu Powiatu Brzezińskiego oraz spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłatę pożyczki zaplanowano w latach 2013-2020.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2012, uchwałach zmieniających budżet oraz poziom spłaty zadłużenia jednostki w poszczególnych latach prognozowany w wieloletniej prognozie finansowej. Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu Brzezińskiego została uchwalona Uchwałą Rady Powiatu Nr XVI/81/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku, zmieniona Uchwałą Nr XXVIII/132/12 z dnia 10 października 2012 roku na lata 2012 - 2015, prognoza kwoty długu na lata 2012-2020, tj. okres spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Na podstawie analizy wpf uwzględniającej w poszczególnych latach prognozowane wysokości dochodów i wydatków, zaciągnięte już oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania stwierdzono, że w 2012 roku spłata rat kredytów i pożyczek oraz odsetek od tych zobowiązań wyniesie 3.324.359zł, co stanowić będzie 11,75 % planowanych dochodów jednostki i nie będzie w sprzeczności z przepisem zamieszczonym w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, tj. nie przekroczy 15 % planowanych dochodów Powiatu. Spłata rat kredytów i pożyczek oraz odsetki od tych zobowiązań w 2013 roku wyniesie 10,50% prognozowanych dochodów jednostki i nie przekroczy 15 % wskaźnika spłat zobowiązań.

Natomiast w 2014 roku jednostka zaplanowała spłatę zobowiązań w wysokości która zbliża się do wysokości granicznej. Dopuszczalny wskaźnik spłaty obliczony na podstawie art. 243 ustawy ofp wynosi 7,98 % prognozowanych dochodów, spłaty zaplanowano w wysokości 7,97 %, zapas ten jest bardzo mały, wynosi tylko 0,01 % prognozowanych dochodów. W ocenie Składu Orzekającego taki poziom spłaty zadłużenia w 2014 roku zobowiązuje jednostkę w okresie 2012-2014 do ciągłego i bieżącego monitorowania relacji wynikających z wpf obliczanych na podstawie powyższego przepisu ustawy ofp oraz konsekwentnego działania w zakresie osiągnięcia zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w dokonywaniu wydatków. Na podstawie obecnie prognozowanych w wpf (w okresie 2012-2014) wysokości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, począwszy od 2015 roku nie powinny wystąpić problemy ze spełnieniem wskaźnika art. 243 ustawy ofp.

Łączna kwota przewidywanego na dzień 31 grudnia 2012 roku długu Powiatu Brzezińskiego wynosić będzie 11.222.381 zł, co stanowić będzie 39,65 % planowanych dochodów jednostki. Taki poziom zadłużenia nie stanowi naruszenia przepisu art. 170 ww. ustawy o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, tj. nie przekroczy 60 % planowanych dochodów jednostki.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.