

Uchwała nr V/191/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 lipca 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty
przez Powiat Zduńskowolski kredytu długoterminowego
zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu
oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | - członek |
| 3. Wojciech Nowereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty długoterminowego kredytu zaciąganego przez Powiat Zduńskowolski w wysokości 6.606.236,00 zł (słownie: sześć milionów sześćset sześć tysięcy dwieście trzydzieści sześć złotych), z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2014 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 91 ust.2 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat Zduńskowolski w wysokości 6.606.236,00 zł, z przeznaczeniem na rozchody w kwocie 1.721.978,00 zł oraz na sfinansowanie deficytu budżetu w kwocie 4.884.258,00 zł (pisma podpisane przez Starostę Zduńskowolskiego: z dnia 19 lutego 2014 roku – wniosek o wydanie opinii, z dnia 16 kwietnia 2014 roku – wniosek w sprawie wstrzymania wydania opinii, z dnia 13 maja 2014 roku – zmiana wniosku o wydanie opinii oraz pismo podpisane przez Wicestarostę Zduńskowolskiego z dnia 9 lipca 2014 roku – zmiana wniosku o wydanie opinii). Na podstawie Uchwały nr XXXV/7/14 z dnia 30 stycznia 2014 roku, w brzmieniu

nadanym na mocy Uchwały nr XLI/47/14 z dnia 26 czerwca 2014 roku, Rada Powiatu Zduńskowolskiego postanowiła, m.in., o zaciągnięciu kredytu w kwocie 6.606.236,00 zł. Planowana spłata kredytu ma nastąpić w terminie do dnia 31 grudnia 2025 roku.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganego kredytu wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w zw. z art. 89 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zduńskowolskiego na lata 2013 – 2025. Działaniem swym Rada Powiatu Zduńskowolskiego wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągany kredyt mieści się w ustalonym przez Radę Powiatu Zduńskowolskiego limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na: finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Powiatu Zduńskowolskiego na koniec roku 2014, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 32,06% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Począwszy od roku 2014 obowiązują nowe zasady liczenia dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zatem Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 30 czerwca 2014 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2014-2025, z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2011-2012 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2013 roku, wskaźnik maksymalny dla roku 2014 kształtuje się na poziomie 4,94% (wg wykonania roku 2013 na poziomie 5,30%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 3,39% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W roku 2015 relacja ta kształtować się będzie następująco: wskaźnik maksymalny – 5,56%, obciążenie budżetu spłatą długu – 4,78% prognozowanych dochodów ogółem. W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2016 nie będą zaciągane nowe zobowiązania zaliczane do długu publicznego, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana

z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2017-2020 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje wokół maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, gdyż wskazana relacja wynosi odpowiednio: 3,84%/4,41% w 2017 roku, 4,28%/4,31% w 2018 roku, 5,17%/5,21% w 2019 roku, 5,59%/5,92% w 2020 roku. Tym samym możliwość spłaty długu w wysokości określonej w wyżej wskazanych latach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga w roku budżetowym oraz w kolejnych latach, pełnej realizacji dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków, celem osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, jak również osiągnięcia dochodów majątkowych, na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie. W przypadku gdyby założenia przyjęte w prognozie nie zostały wykonane może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w tym poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia.

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.