

Uchwała Nr I/101/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 czerwca 2016 roku

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

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego w kwocie 3.900.000 zł (słownie złotych: trzy miliony dziewięćset tysięcy) przez Powiat Zduńskowolski z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu, formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 25 maja 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo FK.272.1.1.2016) Starosty Powiatu Zduńskowolskiego o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego w wysokości 3.900.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Powiatu Zduńskowolskiego na 2016 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2016-2025, ze zmianami oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Uchwałą nr V/105/16 z dnia 18 maja 2016 roku, Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego – działający na podstawie §6 pkt 2 i 3 oraz §10 pkt 1 uchwały nr XIII/110/15 Rady Powiatu Zduńskowolskiego z dnia 23 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2016 - postanowił o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w kwocie 3.900.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu (1.455.576 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (2.444.424 zł). W przedmiotowej uchwale wskazano również, że kredyt spłacany będzie do 31 grudnia 2025 roku. W uchwale budżetowej Powiatu ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i

pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego i planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 7.905.313 zł.

W latach 2016 - 2025 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto także założenie, że w latach 2016 - 2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów, natomiast począwszy od 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej (nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2016 - 2025 Powiat wykazał wprawdzie, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże w latach 2019 - 2020 relacja ta będzie zachowana, ale po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art.243 ust.3a ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie Skład zauważa - mając na względzie znaczne obciążenie budżetów spłatą długu w latach 2019 - 2025 - że dla spełnienia reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie osiągnięcie wskaźników jednorocznych (*dochody bieżące powiększone o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszone o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu*) na poziomie nie niższym od założonego w prognozie.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżek operacyjnych).

Mając powyższe na względzie w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i dokonywanie ewentualnych korekt założonych wielkości w taki sposób, który zapewni możliwość uchwalania budżetów w latach następnych zgodnie z obowiązującym prawem.

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

