

Uchwała Nr I/41/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 kwietnia 2018 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz.1870 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 z uwagą możliwość spłaty kredytu zaciąganego w wysokości 17.000.000 zł (słownie złotych: siedemnaście milionów), przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu roku 2018 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

W dniu 20 marca 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo nr FN.3022.7.2017.IS) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu zaciąganego w wysokości 17.000.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu roku 2018 oraz na 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 Zgierskiego na 2018 rok, uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2028 ze zmianami oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Uchwałą Zarządu Powiatu Zgierskiego nr 12/38/18 z dnia 8 marca 2018 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu powiatu oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań, Zarząd Powiatu Zgierskiego - działający na podstawie upoważnienia wynikającego z §13 pkt 2 uchwały nr XL/454/17 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zgierskiego na 2018 rok - postanowił o zaciągnięciu kredytu w wysokości 17.000.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z przedmiotowej uchwały wynika również, że spłata kredytu nastąpi w latach 2020-2028 z dochodów własnych Powiatu.

W uchwale budżetowej na rok 2018 Rada Powiatu Zgierskiego ustaliła limit zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 22.100.000 zł.

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 2018 - 2028 Powiat wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w 2021 roku poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego ($2,40\% < 3,26\%$).

W latach 2018-2028 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto także założenie, że w roku 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów, natomiast począwszy od 2019 roku zakłada się, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej.

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*).

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Anna Kozmierzak