Uchwała Nr IV/127/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 21 maja 2012 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Ząbkowicki kredytu długoterminowego w wysokości 9.073.028,38 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Powiat Ząbkowicki kredytu długoterminowego w wysokości 9.073.028,38 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:
1.Uchwały Rady Powiatu Ząbkowickiego Nr XVII/66/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu Powiatu na rok 2012 wraz ze zmianami,
2.Uchwały Rady Powiatu Ząbkowickiego Nr XVII/65/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ząbkowickiego na lata 2012-2027 wraz ze zmianami,
4.Sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu za lata 2010 i 2011 oraz I kwartał 2012 roku.

Powiat Ząbkowicki zrealizował w roku 2011 dochody w wysokości 76.768.842 zł (100,3% planowanych), w tym majątkowe 2.387.577 zł i wykonał wydatki w wysokości 80.732.286 zł (97,6% planowanych), w tym majątkowe 10.322.951 zł. Rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 3.963.445 zł (przy planowanym w wysokości 6.140.403 zł), który sfinansowano przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, co skutkowało przyrostem zadłużenia o kwotę 2.221.815 zł. Zadłużenie Powiatu na koniec 2011 r. wyniosło 38.041.437 zł i stanowiło 49,6% dochodów wykonanych w tym roku budżetowym. Wykonane dochody były o 4.269.727 zł, a wydatki o 3.964.227 zł niższe od wykonanych w roku poprzednim.

W budżecie Powiatu na rok 2012 ustalono dochody w wysokości 83.433.137 zł, w tym majątkowe 10.393.432 zł i wydatki w wysokości 86.268.632 zł, w tym majątkowe 15.904.937 zł; źródła finansowania deficytu w wysokości 2.835.495 zł określono w przychodach z tytułu kredytów i pożyczek oraz w nadwyżce środków z lat ubiegłych. Planowane przychody budżetu ustalono w łącznej kwocie 13.443.775 zł, która obejmuje wnioskowany kredyt (9.073.028 zł), pożyczkę z NFOŚIGW (3.619.900) oraz nadwyżkę środków z lat ubiegłych (750.847 zł). Łączną kwotę rozchodów budżetu określono w kwocie 10.608.280 zł, która zawiera przypadające do spłaty raty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (9.149.140 zł) oraz planowaną do udzielenia pożyczkę dla SP ZOZ (1.459.140 zł).

W I kwartale 2012 r. wykonano dochody w wysokości 21.766.170 zł (26,2% planowanych wielkości) i wydatki w wysokości 18.845.130 zł, w tym majątkowe 86.718 zł (odpowiednio 22,1% i 0,6% planowanych) oraz dokonano spłat kredytów na kwotę 1.081.185 zł.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej obejmującej prognozę kwoty długu na lata 2012–2027, zadłużenie Powiatu na koniec 2012 r. wyniesie 41.585.226 zł, co stanowi 49,8% planowanych dochodów, a począwszy od 2013 r. będzie ulegać sukcesywnemu obniżeniu, co wskazuje, że przy realizacji budżetów w planowanych wielkościach nie zostanie przekroczona granica określona w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
Skład Orzekający Izby uchwałą Nr IV/8/2012 z dnia 18 stycznia 2012 r. wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu, w tym planowanej na koniec 2012 r. w wysokości 43.011.337 zł.

Z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ząbkowickiego wynika, że łączna kwota przypadających do spłaty w roku 2012 rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 11.239.140 zł, co stanowi 13,5% planowanych dochodów (9,4% przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych), a w 2013 r. wskaźnik ten obniży się do 9,2%, co wskazuje, że w latach 2012 i 2013 nie zostanie przekroczona granica 15% planowanych dochodów, określona w art. 169 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. W latach spłaty wnioskowanego kredytu (2014-2027) relacja łącznej kwoty spłat już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami w stosunku do planowanych dochodów nie przekracza relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (z wyjątkiem lat 2021 i 2025).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we

Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie przez Powiat Ząbkowicki wnioskowanego kredytu nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużania i jego spłaty o ile realizacja budżetów w latach 2012-2013, tak jak miało to miejsce w roku 2011, zapewni podwyższenie wskaźnika zdolności spłaty.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Henryk Kuniewicki