

Uchwała Nr IV/ 1 /2008
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 11 lutego 2008 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Ząbkowicki kredytu w wysokości 3.200.000 zł, wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Powiat Ząbkowicki kredytu w wysokości 3.200.000 zł, wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

UZASADNIENIE

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały nr XIV/74/2007 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie budżetu Powiatu Ząbkowickiego na rok 2008,
- 2) uchwały nr XIV/75/2007 Rady Powiatu Ząbkowickiego z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- 3) sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu Ząbkowickiego za lata 2005-2006 oraz III kwartał 2007 r.,
- 4) prognozy kwoty długu Powiatu Ząbkowickiego na rok 2008 i lata następne,
- 5) informacji o sytuacji finansowej Powiatu w okresie spłaty wnioskowanego kredytu.

Z analizy powyższych dokumentów wynika, co następuje:

- za 2005 rok dochody Powiatu wyniosły 51.529.838 zł, w tym dochody własne 12.017.876 zł, wydatki wyniosły 49.500.470 zł, w tym majątkowe 417.225 zł; (planowane dochody zrealizowano w 100,5%, a wydatki w 99,4%); rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 2.029.368 zł, którą przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz udzielenie pożyczki;
- za 2006 rok dochody Powiatu wyniosły 53.868.065 zł, w tym dochody własne 14.074.469 zł, wydatki wyniosły 53.525.259 zł, w tym majątkowe 2.467.229 zł; (planowane dochody zrealizowano w 100,3%, a wydatki w 99,1%); rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 342.806 zł, którą przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- analiza wykonania budżetu Powiatu w latach 2005 i 2006 informuje o wzroście dochodów ogółem o 4,5%, w tym dochodów własnych o 17,1% i wzroście wydatków ogółem o 8,1%, w tym wydatków majątkowych o 491,3%; udział dochodów własnych w dochodach ogółem wzrósł z 23,3% w 2005 r. do 26,1% w 2006 r., udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wzrósł z 0,8% w 2005 r. do 4,6% w 2006 r.;

- w 2007 r. Powiat realizował budżet, którego dochody ustalono w wysokości 55.822.303 zł, a wydatki w wysokości 54.491.896 zł, w tym majątkowe w wysokości 1.406.012 zł; wykonanie budżetu Powiatu za III kwartał 2007 roku wyniosło po stronie dochodów 41.902.125 zł (77% wielkości planowanej), po stronie wydatków 37.633.294 zł (64,5% wielkości planowanej), w tym wydatków majątkowych 441.048 zł (7,3% wielkości planowanej);
- w budżecie Powiatu na rok 2008 ustalono dochody w wysokości 55.496.753 zł, z tego: dochody bieżące 54.278.312 zł, dochody majątkowe 1.218.441 zł i wydatki ogółem w wysokości 58.236.753 zł, z tego: wydatki majątkowe 3.981.283 zł; rozchody budżetu w łącznej wysokości 5.460.000 zł, w tym z tytułu udzielenia pożyczek w wysokości 3.200.000 zł oraz spłat rat kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 2.260.000 zł. Potrzeby pożyczkowe Powiatu określono w wysokości 8.200.000 zł, z tego w związku z finansowaniem deficytu w wysokości 2.740.000 zł, udzielenia pożyczek w wysokości 3.200.000 zł;
- jak przedstawiono w informacji o sytuacji finansowej Powiatu, w latach 2008 i 2009 wydatki bieżące kształtować się będą na poziomie dochodów bieżących, w latach 2010-2017 przyjęto poziom wydatków bieżących niższy od dochodów bieżących, w tym od 2012 roku przyjęto stały poziom dochodów i wydatków bieżących. Przyjęcie tych założeń pozwoli w ocenie powiatu na uzyskiwanie nadwyżki budżetowej, niemniej jej wielkość wskazuje, że nie zabezpieczy ona środków wymaganych na spłaty rat kredytów, w związku z czym w tych latach założono zaciąganie nowych kredytów z przeznaczeniem na spłaty kredytów wcześniej zaciągniętych;
- w załączonej do budżetu prognozie kwoty długu na rok 2008 i lata następne, łączną kwotę zobowiązań Powiatu według tytułów dłużnych na koniec roku 2008 określono w wysokości 24.780.000 zł. Prognoza kształtowania się kwoty długu publicznego Powiatu Ząbkowickiego na kwotę 30.017.000 zł uzyskała pozytywną z uwagami opinię Składu Orzekającego ze względu na relatywnie wysoki poziom zadłużenia Powiatu (uchwała SO nr IV/268/2007);
- łączna kwota długu prognozowana na koniec 2008 roku stanowi 44,7% planowanych w roku budżetowym dochodów, co wskazuje, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia granicy określonej w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- łączna kwota, przypadających do spłaty w 2008 roku rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami wynosi 3.411.736 zł, co stanowi 6,1% planowanych dochodów; wskaźnik ten w latach spłaty wnioskowanego kredytu nie przekracza dopuszczalnej granicy, określonej w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, a jego spłata będzie uzależniona od możliwości zaciągania nowych kredytów.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Henryk Kamiński
Henryk Kamiński