

Uchwała Nr I/ 102 /2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 września 2009 roku

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych(tekst jednolity Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami) i art. 83 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|------------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Wiesława Łabińska | członek |
| 3. Małgorzata Michałek | członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 262.966 zł (słownie złotych: dwieście sześćdziesiąt dwa tysiące dziewięćset sześćdziesiąt sześć) zaciąganego przez Powiat Łaski w 2009 roku .

Uzasadnienie

W dniu 8 września 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Starosty Powiatu Łaskiego (pismo FN 3061/2/09 z dnia 28 sierpnia 2009 r.) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego w 2009 roku przez Powiat Łaski w Banku Ochrony Środowiska w Łodzi.

Rada Powiatu Łaskiego w Uchwale Nr XXXVIII/296/09 z dnia 27 sierpnia 2009 r. wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu długoterminowego w łącznej wysokości 262.966 zł, określając II transze kredytu w 2009 roku kwocie 94.997,79 zł , w 2010 roku w kwocie 167.968,21 zł. Rada wskazała ,że przedmiotowy kredyt zaciągnięty zostanie w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu Powiatu z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Remont i termomodernizacja budynku Starostwa Powiatowego w Łasku przy ul. 9 Maja 33”. Wskazane przez Radę zadanie inwestycyjne ujęte zostało w wieloletnim programie inwestycyjnym na lata 2009-2011. Rada postanowiła, że kredyt ten będzie spłacany w latach 2010 - 2014. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów określony został przez Radę w na 2009 rok w wysokości 6.486.716 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Powiatu na 2009 rok oraz prognozy kwoty długu.

Stosownie do postanowień wynikających z treści przepisu art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym:

- odsetek od zaciąganych kredytów i pożyczek oraz odsetek i dyskonta od emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu ;
 - rat kredytów i pożyczek oraz odsetek, jak również wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem - zaciąganych/emitowanych, na pokrycie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań ;
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji ;
- nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (por. art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Zgodnie z normą art.170 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o którym mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (por. art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

W oparciu o wielkości zawarte w uchwale budżetowej Powiatu Łaskiego na 2009 rok i prognozie długu , na dzień wydania opinii, ustalono, że w 2009 roku wskaźnik wynikający z:

- art.169 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie 6,08%,
- art.170 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie na poziomie 16,29 %.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty przedmiotowego kredytu kształtować się będzie na poziomie :
w 2010 r. 5,83 %, w 2011 r. 4,34 %, w 2012 r. 4,11 %., w 2013 r. 3,53 %
, w 2014 r. 3,00 %.

Mając na względzie sytuację finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku, Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia konieczności przejęcia zobowiązań przez Powiat (będący organem założycielskim SP ZOZ), powyższe wskaźniki mogą ulec znacznemu zwiększeniu.

Skład Orzekający podkreśla, że jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek zachowania prawem ograniczonych wielkości zobowiązań w zakresie wysokości długu i obciążenia budżetu spłatą zobowiązań, co wynika wyraźnie z art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych.

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