

Uchwała nr V/102/2009

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 19 czerwca 2009 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty długoterminowej pożyczki zaciąganej przez Powiat Tomaszowski na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 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 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Beata Kaczmarek - przewodniczący**
- 2. Urszula Wiktorowska - członek**
- 3. Małgorzata Michałek - członek**

uchwała, co następuje:

wyraża opinię, że Powiat Tomaszowski posiada możliwości spłaty zaciąganej pożyczki w kwocie 165.504,00zł (słownie złotych: sto sześćdziesiąt pięć tysięcy pięćset cztery) z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2009.

Uzasadnienie

W dniu 19 czerwca 2009 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Starosty Powiatu Tomaszowskiego o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 165.504,00 zł, zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego w budżecie deficytu powstałego, między innymi, w związku z planowaną realizacją zadania „Termomodernizacja budynków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tomaszowie Mazowieckim”.

Do wniosku załączona została **Uchwała Nr XXXVII/261/09 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 28 maja 2009 r. w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Tomaszowski pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska**

i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w której Rada wyraziła wolę zaciągnięcia pożyczki w kwocie **165.504,00 zł**. Postanowiła także, że spłata pożyczki dokonana będzie z dochodów budżetowych przyszłych okresów w latach 2010-2012.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą budżetu Powiatu Tomaszowskiego na rok 2009 r. (*Uchwała nr XXXII/228/2008 Rady Powiatu Tomaszowskiego z dnia 28 grudnia 2008 r. w sprawie „uchwalenia budżetu Powiatu na 2009 rok.” ze zmianami do dnia wydania niniejszej opinii*), w szczególności w zakresie ustalenia limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 184 ust. 1 pkt 9 w związku z art. 82 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający stwierdził, że wskazane zadanie inwestycyjne zostało zapisane w budżecie oraz w planie inwestycyjnym, stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej. Planowane jednak dochody budżetu roku 2009 nie pokryły planowanych wydatków, co skutkowało uchwaleniem budżetu z deficytem w kwocie 11.892.064,00 zł, który Rada Powiatu postanowiła sfinansować przychodami zwrotnymi z tytułu kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych.

Powyższe działania są zgodne z art. 184 ust. 1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego uchwała budżetowa określa źródła pokrycia deficytu, spośród źródeł wymienionych w art. 168 ustawy o finansach publicznych. Kwota zaciąganej pożyczki mieści się także w limitach zobowiązań określonych w uchwale budżetowej, co wypełnia dyspozycję art. 184 ust. 1 pkt. 9 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie budżetu Powiatu, załączonej do uchwały budżetowej prognozy kształtowania się długu oraz prognozy dochodów budżetu na lata 2009 – 2012, spłaty dotychczas zaciągniętych zobowiązań Skład Orzekający ustalił, że na koniec każdego roku objętego prognozą kwota długu Powiatu nie przekroczy 60 % dochodów budżetu i maksymalnie wynosić będzie 20,49 %. Wypełniona została zatem dyspozycja normy sformułowanej w art. 170 ustawy o finansach publicznych, w myśl której łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Uwzględniając jednak ryzyko spłaty przez Powiat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń zaciągniętych przez SPZOZ w Tomaszowie Mazowieckim, relacja długu Powiatu na ostatni dzień każdego roku budżetowego w latach 2009 – 2012 ulegnie zwiększeniu o kwoty pozostałe do spłaty poręczonych kredytów. Kwota długu na koniec 2009 roku do planowanych dochodów budżetu stanowiłaby wskaźnik 58,62 %.

Skład Orzekający uwzględniając przyjęte w prognozie długu Powiatu istniejące zadłużenie, okres spłaty (2009 - 2012) opiniowanej pożyczki , zaplanowane do zaciągnięcia w budżecie roku 2009 kwoty zobowiązań kredytowo-pożyczkowych na sfinansowanie deficytu i spłatę zobowiązań z lat poprzednich, kwoty spłat tych zobowiązań przypadających na poszczególne lata budżetowe wraz z odsetkami oraz potencjalne kwoty spłat udzielonych poręczeń i gwarancji stwierdził, że spłata opiniowanych pożyczek nie przekroczy 10,83 % prognozowanych dochodów budżetu w latach spłaty pożyczki . Obciążenie budżetu spłatą, będzie zgodne zatem z art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt. 2 i 3, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od nich i od kredytów i pożyczek zaciąganych na przejściowy deficyt budżetu (art.82 ust. pkt. 1), wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię – jak w sentencji niniejszej uchwały.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Beata Kaczmarek