

Uchwała nr V/ 158 /2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 maja 2011 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa
zaciąganej przez Powiat Poddębicki na spłatę części zobowiązań przejętych
po likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w
Poddębicach.

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), art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240) oraz art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych(Dz.U. nr 157, poz.1240 z późn.zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-----------------------|------------------|
| 1.Małgorzata Michałek | - przewodnicząca |
| 2.Urszula Wiktorowska | - członek |
| 3.Roman Drozdowski | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki z budżetu państwa zaciąganej przez Powiat Poddębicki na spłatę części zobowiązań przejętych po likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach w wysokości 8.292.946,00 zł (słownie: osiem milionów dwieście dziewięćdziesiąt dwa tysiące dziewięćset czterdzieści sześć złotych).

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Poddębickiego wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu w roku 2011 z przeznaczeniem na spłatę części zobowiązań przejętych po likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach pismo znak :FI.0712-1/10). Rada Powiatu Poddębickiego w Uchwale nr VIII/55/11 z dnia 5 maja 2011 roku wyraziła

wolę zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań publiczno-prawnych i zobowiązań cywilno-prawnych po zlikwidowanym SP ZOZ w Poddębicach w wysokości 8.292.946,00 zł.

Podstawą prawną zaciągnięcia pożyczki stanowi Uchwała Nr IV/16/2011 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Powiatu Poddębickiego na 2011 rok (ze zmianami do 5.05. 2011 r. – ostatnia zmiana Uchwała Nr VIII/53/2011), w którym uchwalone zostały przychody w wysokości 10.379.892,83 zł. przeznaczaniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 8.917.057,11 zł oraz na spłatę zaciągniętych w poprzednich latach budżetowych kredytów i pożyczek w kwocie 1.462.835,72 zł.

W wykonaniu postanowień uchwały budżetowej Rada Powiatu Poddębickiego w dniu 5 maja 2011 roku podjęła Uchwałę Nr VIII/55/11 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na spłatę zobowiązań przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ w Poddębicach w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych.

Rada postanowiła, że pożyczka zostanie spłacona z dochodów własnych w latach 2012-2026, w następujący sposób:

Rok	Kwota kapitału	Kwota odsetek	Razem
2011		124.391,19	124.394,19
2012	552.863,00	240.494,43	793.358,43
2013	552.863,00	223.909,54	776.772,54
2014	552.863,00	207.323,65	760.186,65
2015	552.863,00	190.737,75	743.600,75
2016	552.863,00	174.151,86	727.014,86
2017	552.863,00	157.565,97	710.428,98
2018	552.863,00	140.980,08	693.843,08
2019	552.863,00	124.394,19	677.257,19
2020	552.863,00	107.808,30	660.671,30
2021	552.863,00	91.222,41	644.085,41
2022	552.863,00	74.636,51	627.499,51
2023	552.863,00	58.050,62	610.913,62
2024	552.863,00	41.464,72	594.327,72
2025	552.863,00	24.878,83	577.741,83
2026	552.864,00	8.292,95	561.156,95
Ogółem	8.292.946,00	1.990.307,00	10.283.253,00

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej Powiatu Poddębickiego, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jak również przedłożonej Izbie prognozy kwoty długu, stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poddębickiego na lata 2011-2032. Mając na względzie dyspozycje art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, Skład Orzekający stwierdził, że Rada Powiatu Poddębickiego wypełniła obowiązek w powyżej wskazanym zakresie, bowiem zaciągana pożyczka z budżetu państwa mieści się w ustalonym przez Radę Powiatu Poddębickiego na 2011 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań.

Stan zadłużenia Powiatu Poddębickiego z tytułu przypadających do spłaty w roku 2011 rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń nie przekroczy 15% dochodów prognozowanych na 2011r. i kształtować się będzie - na dzień wydania opinii - w stosunku do planowanych dochodów budżetu - **na poziomie 3,81%**, a w latach 2012 - 2013 osiągnie wskaźnik odpowiednio: 10,78%, 10,28%. Wypełniona została zatem obowiązująca w latach 2010-2013 zasada określona w art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Ne 157, poz.1241), zgodnie z którą łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym 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, odsetek od zaciąganych kredytów i pożyczek oraz odsetek i dyskonta od emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji **nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów** tej jednostki.

Z uchwały nr IV/15/2011 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 - 2032 zmienionej Uchwałą Nr VIII/54/11 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 5 maja 2011 roku wynika, że na dzień wydania opinii łączna kwota długu Powiatu Poddębickiego na koniec roku 2011, stosownie do zasady obowiązującej w latach 2010-2013 określonej w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy

wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Ne 157, poz.1241) **nie przekroczy 60% dochodów tej jednostki i wyniesie 29,95% planowanych na 2011 rok dochodów.**

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Skład Orzekający ustalił, że latach 2014-2017 relacje , o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku **nie zostaną zachowane**, a w roku 2011 nie będzie spełniona zasada, o której mowa w art. 242 ufp. dotycząca, że organ stanowiący Jst nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki .Uchwałą Nr VIII/52/11 Rada Powiatu Poddębickiego przyjęła program naprawczy i przystąpiła do jego realizacji w związku z zagrożeniem wykonywania ustawowych zadań z tytułu przejęcia zobowiązań po likwidowanym S P ZOZ w Poddębicach. Przyjęty przez Radę Powiatu Poddębickiego Program Naprawczy zakłada w stopniu wysoce prawdopodobnym, że nastąpi poprawa sytuacji finansowej oraz zachowane zostaną zasady określone w art. 243 – 244 ustawy o finansach publicznych już na koniec roku 2018, a udzielona Powiatowi pożyczka z budżetu państwa w kwocie 8.292.946,00 zł zostanie spłacona do końca 2026 roku. Natomiast zasada określona w art. 242 ufp zostanie zachowana w całym okresie spłaty udzielonej pożyczki z budżetu państwa. **W związku z powyższym, udzielenie Powiatowi Poddębickiemu pożyczki z budżetu państwa, w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych jest zasadne.**

W przedłożonej Izbie Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu zakłada się, że w latach 2014-2026 faktyczne obciążenie budżetu Powiatu Poddębickiego spłatą długu, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki z budżetu państwa w stosunku do maksymalnego wskaźnika spłat zadłużenia ustalonego dla poszczególnych lat kształtować się będą następująco:

Rok	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 u.f.p. w %	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody +odsetki)	Maksymalna kwota spłaty wyliczona na podstawie art. 243 u.f.p.	Kwota spłaty zobowiązań wykazana w prognozie kwoty długu
2014	0,53%	8,71%	161.451,18	2.653.256,00
2015	6,65%	8,09%	2.092.447,57	2.544.610,00
2016	6,49%	7,55%	2.132.112,65	2.480.949,00
2017	6,47%	7,10%	2.217.692,91	2.432.154,00
2018	7,41%	6,59%	2.624.204,82	2.332.969,00
2019	8,08%	6,25%	2.956.641,52	2.285.872,00
2020	8,74%	4,13%	3.304.695,03	1.563.239,00

2021	9,08%	3,03%	3.547.829,49	1.185.003,00
2022	9,46%	2,86%	3.819.871,37	1.153.505,00
2023	10,12%	2,51%	4.223.204,12	1.049.239,00
2024	10,63%	2,30%	4.584.811,90	993.313,00
2025	11,02%	2,74%	4.912.683,71	1.219.908,00
2026	10,91%	3,02%	5.027.275,52	1.393.374,00

Jak wynika z powyższego wskaźniki obciążenia budżetu spłatami zadłużenia są przekroczone w latach 2011 – 2017, co uniemożliwiłoby Radzie Powiatu uchwalenie budżetu w tych latach.

W związku z faktem, że Powiat przystąpił do realizacji programu naprawczego Skład Orzekający stwierdził, że udzielenie pożyczki z budżetu państwa, o którą ubiega się Powiat pozwoli mu realizować zadania przypisane ustawami, w tym także zadania w zakresie ochrony zdrowia. W ocenie Składu Orzekającego spłata pożyczki jest realna, a zachowanie zasad określonych w 242 – 244 ustawy o finansach publicznych na koniec roku w którym upływa termin spłaty pożyczki będzie dochowane. Na podstawie bowiem przedstawionej przez Powiat Poddębicki prognozy kwoty długu stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2011 – 2032 wynika, że w całym okresie spłaty pożyczki prognozuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (zasada z art. 242 ufp), natomiast już na koniec 2018 roku planowana spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych (łącznie z pożyczką z budżetu państwa) nie przekroczy relacji wyliczonej zgodnie z art. 243 – 244 ufp.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek