

Uchwała nr V/217/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 lipca 2011 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego
zaciąganego przez Powiat Tomaszowski na sfinansowanie planowanego
deficytu budżetu 2011 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|--------------------|-----------|
| 1.Beata Kaczmarek | - członek |
| 2.Roman Drozdowski | - członek |
| 3.Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwala, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat Tomaszowski w wysokości 21.202.847,00 zł (słownie: dwadzieścia jeden milionów dwieście dwa tysiące osiemset czterdzieści siedem złotych) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

W dniu 20 lipca 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Starosty Tomaszowskiego o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat Tomaszowski na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 21.202.847,00 zł. W myśl regulacji wynikających z art. 212 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 7 pkt 2 Uchwały nr IV/44/2011 z dnia 20 stycznia 2011 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Tomaszowskiego na rok 2011 – Zarząd Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim - Zarządzeniem nr 122/2011 podjętym w dniu 19 lipca 2011 roku postanowił o zaciągnięciu przedmiotowego kredytu. Spłata kredytu nastąpi w latach 2012-2023.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganego kredytu wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej, 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 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tomaszowskiego na lata 2011 – 2026. Działaniem swym Zarząd Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim wypełnił dyspozycję 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, bowiem zaciągnięty kredyt mieści się w ustalonym przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim na 2011 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań.

Możliwość spłaty pożyczki w latach 2011 – 2013 Skład Orzekający ocenił na podstawie obowiązujących - z mocy art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) - art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Zgodnie z art. 169 ust.1 tej ustawy łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz odsetek, wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów. Natomiast stosownie do art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych łączna kwota długu – nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Obciążenie budżetu Powiatu Tomaszowskiego w latach 2011 – 2013 spłatą rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych oraz poręczeń **nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu i wynosić będzie odpowiednio: 5,74%, 6,17%, 7,55%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Powiatu Tomaszowskiego na koniec lat 2011-2013 **nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie odpowiednio na poziomie: 51,65%, 45,50% oraz 41,97%**.

Z uwagi na fakt, że od roku 2014 obowiązywać będą nowe zasady liczenia dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął również pod uwagę dane wykazane w Uchwale Nr IV/43/2011 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 20 stycznia 2011 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tomaszowskiego na lata 2011 – 2026 ze zmianami dokonanyymi przez Radę Powiatu na mocy następujących Uchwał Nr: V/53/2011, VI/61/2011, VII/70/2011, VIII/76/2011, IX/87/2011, X/98/2011, z

których wynika, że obciążenie budżetu splatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje w zakresie sytuacji finansowej Powiatu. Zatem, w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie, konieczności zaciągnięcia nowych nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa Powiatu może ulec zmianie.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
wz.
Małgorzata Michałek