

Uchwała nr V/293/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 listopada 2011 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Zduńskowolski
kredytu długoterminowego zaciąganego z przeznaczeniem na sfinansowanie
wydatków inwestycyjnych nie znajdujących pokrycia w dochodach budżetu

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.Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2.Beata Kaczmarek | - członek |
| 3.Roman Drozdowski | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat Zduńskowolski w wysokości 1.990.000,00 zł (słownie złotych: jeden milion dziewięćset dziewięćdziesiąt tysięcy) z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych nie znajdujących pokrycia w dochodach budżetu roku 2011.

Uzasadnienie

W dniu 18 października 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat Zduńskowolski w wysokości 1.990.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie części wkładu własnego dwóch zadań inwestycyjnych, w tym: w kwocie 1.500.000,00 zł w zakresie zadania pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej województwa łódzkiego poprzez budowę infrastruktury transportowej Północ-Południe w powiecie zduńskowolskim i łaskim”, które jest realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 oraz w kwocie 490.000,00 zł w zakresie zadania pn. „Termomodernizacja szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe w Zduńskiej Woli”, które jest dofinansowane środkami Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Na podstawie Uchwały Nr III/4/11 z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok, po zmianach przekazanych RIO w Łodzi do dnia

16 listopada 2011 roku, Rada Powiatu Zduńskowolskiego uchwaliła budżet z deficytem w kwocie 567.963,00 zł. Planowane przychody budżetu wynoszą 3.137.963,00 zł, z czego przychody z tytułu kredytów zaplanowano w wysokości 1.990.000,00 zł oraz wolne środki w wysokości 1.147.963,00 zł. Natomiast rozchody zaplanowano w kwocie 2.570.000,00 zł tytułem wykupu obligacji wyemitowanych w 2006 roku, zgodnie z zawartą z Bankiem Polska Kasa Opieki SA dnia 25 stycznia 2001 roku umową na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji Powiatu Zduńskowolskiego. Stosownie do postanowień załącznika nr 2 do uchwały budżetowej, w brzmieniu nadanym na mocy Uchwały nr X/87/11 Rady Powiatu Zduńskowolskiego z dnia 10 listopada 2011 roku, źródło pokrycia rozchodów w kwocie 2.570.000,00 zł stanowić mają dochody własne Powiatu roku 2011. Planowany deficyt budżetu, tj. ujemna różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi 567.963,00 zł, natomiast wydatki inwestycyjne, które nie znajdują pokrycia w dochodach budżetu faktycznie wynoszą 1.990.000,00 zł, gdyż w budżecie zaplanowano dochody w kwocie 1.422.037,00 zł z przeznaczeniem na rozchody (wykup obligacji), które łącznie z wolnymi środkami wynoszą 2.570.000,00 zł. Tym samym łączna wartość wydatków nie znajdujących pokrycia w dochodach budżetu, stanowiąca sumę kwot 567.963,00 zł oraz 1.422.037,00 zł, wynosi 1.990.000,00 zł, a źródło jego pokrycia ma stanowić kredyt długoterminowy. Uchwałą nr IX/75/11 podjętą w dniu 30 września 2011 roku Rada Powiatu Zduńskowolskiego postanowiła o zaciągnięciu wskazanego kredytu, którego spłata ma nastąpić do końca roku 2021.

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 Zduńskowolskiego na lata 2011 – 2025. Stosownie do § 6 pkt 2 uchwały budżetowej - po zmianie dokonanej w dniu 30 września 2011 roku - Rada Powiatu Zduńskowolskiego określiła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej w kwocie 1.990.000,00 zł, w którym to limicie mieści się zaciągany kredyt.

Możliwość spłaty kredytu 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 30 czerwca 2005 roku łączna kwota długu – nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Obciążenie budżetu Powiatu Zduńskowolskiego w latach 2011 – 2013 spłatą rat kredytów i pożyczek oraz

wykupem papierów wartościowych wraz z kosztami ich obsługi **nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu i wynosić będzie odpowiednio: 4,40%, 7,80% i 7,11%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Powiatu Zduńskowolskiego na koniec lat 2011-2013 **nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie odpowiednio na poziomie: 23,64%, 25,01% i 20,04%**.

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 III/3/11 Rady Powiatu Zduńskowolskiego z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego na lata 2011-2025 (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 5 października 2011 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2011-2025, z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami 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**

Małgorzata Michałek