

Uchwała nr V/144/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 4 czerwca 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Powiat Zduńskowolski w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu powstałego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Program zarządzania energią w budynkach użyteczności publicznej Powiatu Zduńskowolskiego, Etap I – Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół, Bursy Szkolnej i Szkolnego Schroniska Młodzieżowego Nr 2 przy ul. Okrzei 11 w Zduńskiej Woli, oraz budynku przy u. Getta Żydowskiego 4 w Zduńskiej Woli”

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. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | - członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Powiat Zduńskowolski w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2013 roku powstałego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Program zarządzania energią w budynkach użyteczności publicznej Powiatu Zduńskowolskiego, Etap I – Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół, Bursy Szkolnej i Szkolnego Schroniska Młodzieżowego Nr 2 przy ul. Okrzei 11 w Zduńskiej Woli, oraz budynku przy u. Getta Żydowskiego 4 w Zduńskiej Woli”, w wysokości 586.573,00 zł (słownie: pięćset osiemdziesiąt sześć tysięcy pięćset siedemdziesiąt trzy złote), przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych przez Powiat w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 8 maja 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Starosty Zduńskowolskiego o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Powiat Zduńskowolski w Wojewódzkim Funduszu

Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Program zarządzania energią w budynkach użyteczności publicznej Powiatu Zduńskowolskiego, Etap I – Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół, Bursy Szkolnej i Szkolnego Schroniska Młodzieżowego Nr 2 przy ul. Okrzei 11 w Zduńskiej Woli, oraz budynku przy u. Getta Żydowskiego 4 w Zduńskiej Woli”, w wysokości 586.573,00 zł. Na podstawie Uchwały Nr XXII/10/13 z dnia 31 stycznia 2013 roku Rada Powiatu Zduńskowolskiego postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2014-2023.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki 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 zw. z art. 89 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zduńskowolskiego na lata 2013 – 2025. Działaniem swym Rada Powiatu Zduńskowolskiego wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Powiatu Zduńskowolskiego na 2012 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Możliwość spłaty pożyczki w roku 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. Z wymienionych wyżej ograniczeń (15% i 60%) na podstawie art. 169 ust.3 i art. 170 ust.3 ustawy wyłączone zostały zobowiązania kredytowo-pożyczkowe zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE i EFTA, co w przypadku zobowiązań Powiatu Zduńskowolskiego, na dzień wydania niniejszej opinii nie ma zastosowania. Obciążenie budżetu Powiatu Zduńskowolskiego w roku 2013 spłatą rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych, wykupem papierów wartościowych wraz z kosztami ich obsługi oraz spłatą potencjalnych kwot z tytułu udzielonych poręczeń **nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu i wynosić będzie 8,45%**. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Powiatu Zduńskowolskiego na koniec roku 2013 **nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie na poziomie 27,90%**.

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 Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 28 maja 2013 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2013-2025, 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.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Powiat dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

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