

Uchwała nr V/202/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 sierpnia 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej
zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki
Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz.1113 z późniejszymi zmianami) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

Wyraża opinię **pozywną**, co do możliwości spłaty zaciąganej przez Powiat Tomaszowski pożyczki długoterminowej zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 411.175,00 zł (słownie złotych: czterysta jednaście tysięcy sto siedemdziesiąt pięć), przy założeniu realizacji przez Powiat wielkości ustalonych w przedłożonej Izbie wieloletniej prognozie finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 11 sierpnia 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Starosty Powiatu Tomaszowskiego o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim”. 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 Tomaszowskiego do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1 u.f.p. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 6 pkt 4 podpunkt 2 Uchwały nr LI/352/2014 z dnia 1 sierpnia 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Tomaszowskiego na 2014 rok - Zarząd Powiatu - Uchwałą nr 793/2014 podjętą w dniu 6 sierpnia 2014 roku postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Zarząd Powiatu Tomaszowskiego wskazał również, że jej spłata nastąpi w latach 2015-2018.

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 związku z art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2014 – 2038. Działaniem swym Zarząd Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim wypełnił dyspozycję art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Powiatu Tomaszowskiego na 2014 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek na pokrycie planowanego deficytu.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Powiatu Tomaszowskiego na koniec roku 2014 kształtować się będzie na poziomie 49,43% dochodów budżetu ogółem. Od roku 2014 obowiązują 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, zatem Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął również pod uwagę dane wykazane w Uchwale nr XLIII/296/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tomaszowskiego na lata 2014 – 2038 (*wraz ze zmianami dokonanyymi do 1.08.2014 r.*), z której wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 u.f.p. Biorąc pod uwagę plan za III kwartał 2013 roku z wykonania dochodów i wydatków budżetu za 2013 rok, wskaźnik maksymalny dla roku 2014 kształtuje się na poziomie 5,70% w związku z czym relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych będzie następująca: **wskaźnik maksymalny 5,70%, a obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 3,53% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem.** W roku 2015 relacja ta kształtować się będzie następująco: 5,88%/4,29%. W prognozie Powiat przyjął nadto założenie, że

począwszy od roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Powiat Tomaszowski dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów 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.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek