

Uchwała Nr I/124/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 lipca 2015 roku

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

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Roman Drozdowski | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego w wysokości 3.577.185 zł (słownie złotych: trzy miliony pięćset siedemdziesiąt siedem tysięcy, sto osiemdziesiąt pięć) z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz kredytów i pożyczek (1.822.158 zł) a także na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu (1.755.027 zł) jak również możliwość spłaty pożyczki zaciąganej w kwocie 420.683 zł (słownie złotych: czterysta dwadzieścia tysięcy sześćset osiemdziesiąt trzy) w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2015 roku deficytu i mieszczące się w nim zadanie pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Domu Pomocy Społecznej w Przatówku”, formułując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 20 lipca 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo Fk.272.2.2015) Starosty Powiatu w Zduńskiej Woli o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 3.577.185 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji i zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu jak również możliwości spłaty pożyczki zaciąganej w kwocie 420.683 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2015 roku deficytu.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Powiatu Zduńskowolskiego na 2015 rok ze zmianami oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego na lata 2015-2025, ze zmianami oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Uchwałą nr V/109/15 z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu i pożyczki w roku 2015, Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego, - działający na podstawie upoważnienia wynikającego z §10 uchwały nr III/29/15 Rady Powiatu Zduńskowolskiego z dnia 16 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2015 - postanowił o zaciągnięciu:

- kredytu długoterminowego w wysokości 3.577.185 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.822.158 zł oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 1.755.027 zł, oraz
- pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 420.683 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu powiatu i mieszczące się w nim zadanie: „Kompleksowa termomodernizacja budynków Domu Pomocy Społecznej w Przatówku” .

Z przedmiotowej uchwały wynika nadto, że maksymalny termin spłaty ww. zobowiązań ustalono do dnia 31 grudnia 2025 roku.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, Powiat wykazał, że w latach 2015-2025 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostaną zachowane - obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W latach 2015-2025 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto także założenie, że w 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytu. Natomiast począwszy od 2016 planuje się, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej (nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym *dochodów bieżących oraz majątkowych*), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżek operacyjnych*).

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

