

8

Uchwała Nr I/234/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 grudnia 2016 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. Iwona Koczyska | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki zaciąganej w wysokości 1.528.458 zł (słownie złotych: jeden milion, pięćset dwadzieścia osiem tysięcy, czterysta pięćdziesiąt osiem) w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu roku 2017 i mieszczące się w nim zadanie pn. "Termomodernizacja budynków Domu Pomocy Społecznej w Ozorkowie".

Uzasadnienie

W dniu 28 grudnia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek (pismo nr FN.3022.56.2016.IS) Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej w wysokości 1.528.458 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu roku 2017 i mieszczące się w nim zadanie pn. "Termomodernizacja budynków Domu Pomocy Społecznej w Ozorkowie".

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 Zgierskiego na 2016 rok, uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2028, ze zmianami oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Rada Powiatu Zgierskiego, uchwałą nr XXVII/315/16 z dnia 22 grudnia 2016 roku postanowiła zaciągnąć pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 1.528.458 zł na pokrycie planowanego deficytu roku 2017 i mieszczące się w nim zadanie pn. "Termomodernizacja budynków Domu Pomocy Społecznej w Ozorkowie". W przedmiotowej uchwale wskazano również, że pożyczka zostanie uruchomiona i wykorzystana w 2017 roku a jej spłata nastąpi w latach 2018 –

2028 z dochodów powiatu z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. W uchwale budżetowej na rok 2016 Rada Powiatu Zgierskiego ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganej w WFOŚiGW pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu roku 2017 w wysokości 1.700.000 zł.

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, w latach 2016 - 2028 Powiat wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W latach 2016-2028 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 roku 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów, natomiast począwszy od 2018 roku zakłada się, że spłata zobowiązań zaliczanych do 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Anna Kaźmierczak