

UCHWAŁA Nr III/194/2016



Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 sierpnia 2016 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego
zaplanowanego do zaciągnięcia przez Powiat Łowicki

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 561) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek – Maszewska - członek
3. Lucyna Józefa Michejda – członek

w związku z wnioskiem Zarządu Powiatu o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty kredytu do wysokości 1.360.327,82 zł, zaplanowanego do zaciągnięcia przez Powiat Łowicki w 2016 roku, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu Powiatu w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu przewidzianego do zaciągnięcia w 2016 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały. Z posiadanych materiałów wynika, że Rada Powiatu zaplanowała zaciągnąć kredyt do wysokości 1.360.327,82 zł, zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawa ofp), tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Budżet Powiatu na 2016 rok uchwalony został Uchwałą Rady Powiatu Nr XV/91/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, rozchody zaplanowano w wysokości 1.414.905,48 zł. Źródłem pokrycia rozchodów będą przychody z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 1.360.327,82 zł oraz wolne środki w wysokości 54.577,66 zł. Opiniowany kredyt mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp) w § 8 pkt 2 Uchwały Nr XV/91/2015 w sprawie uchwalenia budżetu – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.612.869,00 zł.

W Uchwale Nr XV/91/2015 w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, Rada Powiatu w § 15 pkt 2 upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 1.360.327,82 zł. Działając na podstawie powyższego upoważnienia Zarząd Powiatu podjął w dniu 26 lipca 2016 roku Uchwałę Nr 308/2016 w sprawie zaciągnięcia w 2016 roku kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych

oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 1.360.327,82 zł. Spłata kredytu zaplanowana została w latach 2019-2025.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2016 oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XV/90/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej; wpf), zmienionej Uchwałą Rady Nr XXI/138/2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany wpf. Obejmuje ona okres 2016-2025 i uwzględnia prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte już oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

Obowiązujący od 1 stycznia 2014 roku art. 243 ustawy ofp stanowi, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia. Jego wysokość uzależniona jest od wykonania nadwyżek operacyjnych w okresie trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy, tj. nadwyżki dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi powiększonej o osiągnięte dochody ze sprzedaży majątku, wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych, które stanowią podstawę do ustalenia analizowanego wskaźnika.

Prognozowana w wpf łączna kwota spłat zobowiązań, przypadająca w każdym roku objętym prognozą kwoty długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami do planowanych dochodów ogółem, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach objętych wpf, relacja prognozowanych spłat do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawia się następująco:

- w 2016 – 3,58 % do 7,09 %,
- w 2017 – 3,19 % do 6,21 %,
- w 2018 – 3,39 % do 5,49 %,
- w 2019 – 2,13 % do 4,93 %,
- w 2020 – 2,09 % do 4,44 %,
- w 2021 – 1,84 % do 3,62 %,
- w 2022 – 1,79 % do 2,62 %,
- w 2023 – 1,74 % do 2,56 %,
- w 2024 – 1,70 % do 2,50 %,
- w 2025 – 0,85 % do 2,50 %.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2016 roku długu Powiatu wynosić będzie 11.034.831,39 zł, co stanowić będzie 16,24 % planowanych dochodów jednostki.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Bogusław Wenus
Bogusław Wenus