

UCHWAŁA Nr III/199/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 września 2016 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do
zaciągnięcia przez Powiat Brzeziński

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), 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. Józefa Lucyna Michejda – członek

w związku z wnioskiem Starosty Powiatu o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki w wysokości 110.000 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Powiat Brzeziński w 2016 roku, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Starosty Powiatu w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia w 2016 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały. Z posiadanych materiałów wynika, że pożyczkę w wysokości 110.000 zł Rada Powiatu zaplanowała zaciągnąć zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawa ofp), tj. na finansowanie planowanego deficytu budżetu, zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego Uchwałą Rady Powiatu Nr XXI/81/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, zmienioną Uchwałą Nr XXXI/117/16 z dnia 27 lipca 2016 roku i Uchwałą Nr XXXII/121/16 z dnia 30 sierpnia 2016 roku. Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 285.031,16 zł i zostanie pokryty przychodami z tytułu pożyczek w wysokości 285.000 zł i emisją obligacji w wysokości 31,16 zł. Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt ustawy ofp) w § 1 Uchwały Nr XXXII/121/16 w sprawie zmian budżetu – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych obligacji przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 330.000 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Powiatu wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 27 lipca 2016 roku Uchwałę Nr XXXI/120/16 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa systemu kanalizacji deszczowej w miejscowości Osiny. Spłata pożyczki została zaplanowana na lata 2016-2021.

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 XXI/82/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej. Wieloletnia Prognoza Finansowa (zwana dalej; wpf) zmieniona została Uchwałą Rady Nr XXI/118/16 z dnia 27 lipca 2016 roku w sprawie zmiany wpf. Obejmuje ona okres 2016-2023 i uwzględnia prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte już oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

Prognozowana 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, pożyczek i wykupu obligacji, wraz z należnymi od zaciągniętych 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 ta przedstawia się następująco:

- w 2016 – 5,78 % do 5,85 %,
- w 2017 – 5,03 % do 5,19 %,
- w 2018 – 6,78 % do 7,08 %,
- w 2019 – 5,73 % do 8,62 %,
- w 2020 – 4,72 % do 10,67 %,
- w 2021 – 4,55 % do 11,93 %,
- w 2022 – 4,11 % do 13,08 %,
- w 2023 – 3,31 % do 14,05 %.

W ocenie Składu Orzekającego prognozowane w wpf założenia dotyczące dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań oraz wskaźnika spłaty długu w okresie 2016-2018 obciążone są ryzykiem, gdyż zapas pomiędzy wskaźnikami wynosi tylko od 0,07 do 0,30 %. Przyjęte w wpf założenia finansowe będą wymagały od jednostki: konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących i majątkowych, dyscypliny w ponoszeniu wydatków w celu zachowania ustalonego ich poziomu, bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki, jego wpływu na wpf, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2016 roku długu Powiatu wynosić będzie 9.521.546,72 zł, co stanowić będzie 34,23 % 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
Skład Orzekającego

Bogusław Wenus