

UCHWAŁA Nr III/61/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 marca 2017 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 2016r., poz. 1870) 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 692.000 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Powiat Brzeziński w 2017 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 2017 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały. Z posiadanych materiałów wynika, że pożyczkę w wysokości 692.000 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 XXXIX/145/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok, zmienioną Uchwałą Nr XLI/161/17 z dnia 14 lutego 2017 roku. Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 1.227.705,75 zł i zostanie pokryty przychodami z tytułu pożyczek w wysokości 692.000 zł i emisją obligacji w wysokości 535.705,75 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt ustawy ofp) w § 7 Uchwały Nr XLI/161/17 w sprawie zmian budżetu – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych obligacji przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.700.000 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Powiatu wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 14 lipca 2017 roku Uchwałą Nr XLI/163/17 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 Dmosin. Spłata pożyczki została zaplanowana na lata 2017 - 2026.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2017 oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XXXIX/146/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej. Wieloletnia Prognoza Finansowa (zwana dalej; wpf) zmieniona została Uchwałą Rady Nr XLI/162/17 z dnia 14 lutego 2017 roku w sprawie zmiany wpf. Obejmuje ona okres 2017-2026 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 2017 – 4,84 % do 5,18 %,
- w 2018 – 4,89 % do 6,10 %,
- w 2019 – 4,97 % do 6,93 %,
- w 2020 – 5,29 % do 8,33 %,
- w 2021 – 3,77 % do 9,93 %,
- w 2022 – 3,19 % do 11,18 %,
- w 2023 – 3,15 % do 12,24 %,
- w 2024 – 3,53 % do 13,11 %,
- w 2025 – 3,37 % do 13,90 %,
- w 2026 – 1,48 % do 14,54 %.

W ocenie Składu Orzekającego prognozowane w wpf założenia dotyczące dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań oraz wskaźnika spłaty długu w 2017 roku obciążone są ryzykiem, gdyż zapas pomiędzy wskaźnikami wynosi tylko 0,34 %. Zatem przyjęte w wpf założenia finansowe będą wymagały od jednostki: konsekwentnych działań nakierowanych na realizację planowanego poziomu dochodów bieżących i majątkowych, dyscypliny w ponoszeniu wydatków w celu zachowania ustalonego ich poziomu, ponadto bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki mając na względzie ograniczenia wynikające z art. 243 ustawy ofp.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2017 roku długu Powiatu wynosić będzie 10.124.572,47 zł, co stanowić będzie 35,46 % 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.