

Uchwała Nr IV / 151 / 2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 czerwca 2017 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 1.195.273,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Powiat Pajęczański w sprawie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.195.273,00 zł, zaciąganej na finansowanie planowanego deficytu budżetu,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | | |
|------------|------------|------------------|
| 1. Paweł | Dobrzyński | - przewodniczący |
| 2. Grażyna | Kos | - członek |
| 3. Barbara | Polowczyk | - członek |

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561),

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 1.195.273,00 zł.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Pajęczańskiego Nr 149/XXIII/16 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2017 rok wraz ze zmianami;
- uchwałę Rady Powiatu Pajęczańskiego Nr 148/XXIII/16 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pajęczańskiego na lata 2017-2029 wraz ze zmianami;
- uchwałę Nr 169/XXVI/17 Rady Powiatu Pajęczańskiego z dnia 31 marca 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW na lata 2014-2020

- zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej Nr 4536E Rychłocice - Osjaków - Siemkowice - Pajęczno na odcinku Lipnik (skrzyżowanie z drogą powiatową Nr 3504E) - Siemkowice;
- wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia;
 - informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach wynikających z zawartych w przeszłości umów;
 - informację o terminach płatności opiniowanej pożyczki.

Na podstawie ww. materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 31 marca 2017 roku Rada Powiatu Pajęczańskiego podjęła uchwałę Nr 169/XXVI/17 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW na lata 2014-2020 zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej Nr 4536E Rychłocice - Osjaków - Siemkowice - Pajęczno na odcinku Lipnik (skrzyżowanie z drogą powiatową Nr 3504E) - Siemkowice w wysokości do kwoty 1.195.273,00 zł. Zgodnie z postanowieniami §3 ww. uchwały spłata pożyczki nastąpi niezwłocznie po otrzymaniu refundacji wydatków, nie później niż do końca 2018 roku.

W budżecie Powiatu Pajęczańskiego, po dokonanych zmianach w 2017 roku, planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 36.184.972,64 zł, a wydatki w wysokości 38.009.746,44 zł. Deficyt budżetu wynosi 1.824.773,80 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 1.849.132,00 zł, w tym:

- 1.195.273,00 zł stanowią przychody z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- 500.000 zł stanowią przychody z tytułu emisji papierów wartościowych,
- 153.859,00 - wolne środki.

W rozchodach budżetu roku 2017 zaplanowano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 24.358,20 zł. Spłatę opiniowanej pożyczki, zaciąganej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.195.273,00 zł, jednostka zaplanowała (zgodnie z danymi wynikającymi z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pajęczańskiego na lata 2017-2029) na 2018 rok.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z ust. 1 wskazanego wyżej przepisu, wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej

zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może być wyższa od średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że obciążenie budżetu 2018 roku, (na który zaplanowana została spłata zaciąganej pożyczki) spłatami wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, nie przekracza wskaźnika dopuszczalnego wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Łączna kwota spłat zobowiązań długoterminowych przypadająca na kolejne lata objęte wieloletnią prognozą finansową Powiatu (2019-2029) również kształtuje się poniżej maksymalnego wskaźnika spłat określonego w art. 243 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie reguły wynikającej ze wskazanego przepisu prawa możliwe będzie przy pełnej realizacji przez Powiat założeń wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przede wszystkim wykonania dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.