

Uchwała nr V/194/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 października 2017 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty
przez Powiat Zduńskowolski kredytu długoterminowego
zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu
oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Krzysztof Kozik | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Tomasz Karwicki | - członek |

uchwała, co następuje:

wyraża opinię **pozytywną**, co do możliwości spłaty długoterminowego kredytu zaciąganego przez Powiat Zduńskowolski w wysokości 5.948.028,00 zł (słownie: pięć milionów dziewięćset czterdzieści osiem tysięcy dwadzieścia osiem złotych), z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2017 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat Zduńskowolski w wysokości 5.948.028,00 zł, z przeznaczeniem na rozchody w kwocie 2.239.712,00 zł oraz na sfinansowanie deficytu budżetu w kwocie 3.708.316,00 zł (pismo podpisane przez Starostę Zduńskowolskiego: z dnia 20 września 2017 roku – wniosek o wydanie opinii). W myśl regulacji wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Powiatu Zduńskowolskiego upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych. Działając w granicach upoważnienia określonego w § 10 pkt 1 uchwały nr XXV/87/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku

w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok, Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego, na podstawie uchwały nr V/184/17 z dnia 12 września 2017 roku, postanowił o zaciągnięciu przedmiotowego kredytu. Planowana spłata kredytu ma nastąpić w terminie do dnia 31 grudnia 2035 roku.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganego kredytu wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą uchwały budżetowej, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 w zw. z art. 89 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zduńskowolskiego na lata 2017 – 2035. Działaniem swym Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego wypełnił dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągany kredyt mieści się w ustalonym przez Radę Powiatu Zduńskowolskiego limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na: finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Powiatu Zduńskowolskiego na koniec roku 2017, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 38,94% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Mając na względzie obowiązujące zasady liczenia dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 28 września 2017 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2017-2035, z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2015-2016 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2016 roku, wskaźnik maksymalny dla roku 2017 kształtuje się na poziomie 6,36% (wg wykonania roku 2016 na poziomie 5,59%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 3,69% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że wskaźnik planowanych spłat zobowiązań w roku 2019 jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym z kwoty zobowiązań do spłaty podlegają wyłączeniu kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz

z należnymi odsetkami. Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów ogółem wyniesie w 2019 roku 9,42%, a po uwzględnieniu wyłączeń 3,82%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia prognozowany jest na poziomie 6,42% (5,65% według wykonania 2016 roku). **Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Powiat środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczony byłby ich zwrot, w roku 2019 nastąpiłoby przekroczenie, dopuszczalnego, przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, poziomu spłaty.**

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.