

Uchwała Nr V/320/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 15 grudnia 2017 roku

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej
zaciąganej przez Powiat Łódzki Wschodni**

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 2017 r., poz. 2077),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Powiat Łódzki Wschodni w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 220.101,00 zł (słownie: dwieście dwadzieścia tysięcy sto jeden złotych zero groszy) z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2018 roku, w związku z realizacją zadania pn. „Rewaloryzacja parku w Lisowicach”.

Uzasadnienie

W dniu 8 grudnia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 6 grudnia 2017 roku, znak: FK.3022.2.2017, reprezentowanego przez Starostę, o wydanie opinii dotyczącej możliwości zaciągnięcia oraz spłaty pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 220.101,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego w 2018 roku w związku z realizacją pn. „Rewaloryzacja parku w Lisowicach”. Wnioskodawca wskazał, że Powiat Łódzki Wschodni złożył wniosek o dofinansowanie zadania w ramach konkursu ogłoszonego przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach III edycji Programu Priorytetowego „Przyrodnicze perły województwa łódzkiego – program rewaloryzacji zabytkowych parków”. W związku z powyższym Zarząd Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej uchwałą nr 2045/2017 podjął decyzję o przyznaniu dofinansowania - łączna kwota finansowego wsparcia wynosi 95% całkowitego kwalifikowanego kosztu zadania. Wnioskodawca wyjaśnił, że formą dofinansowania w bieżącej edycji konkursu jest dotacja i pożyczka, przy czym otrzymanie dotacji warunkowane jest zaciągnięciem pożyczki. Następnie przedstawiono oszacowane wydatki na

realizację uprzednio opisanego zadania. Wnioskodawca wskazał także, że spłata pożyczki wraz z odsetkami następować będzie w latach 2018-2021, zaś relacje wynikające z ustawy o finansach publicznych po uzyskaniu pożyczki obowiązujące w 2017 roku i latach następnych zostały zachowane.

Opinia Składu Orzekającego, wyrażona w sentencji niniejszej uchwały, poprzedzona została analizą:

- uchwały nr XXXI/395/2016 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2017 rok, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), z uwzględnieniem zmian na dzień podjęcia niniejszej uchwały,
- uchwały nr XXXI/394/2016 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego na lata 2017-2020, a także prognozy kwoty długu stanowiącej część tejże prognozy, z uwzględnieniem zmian na dzień podjęcia niniejszej uchwały,
- uchwały nr XLIII/530/2017 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 28 listopada 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Uchwałą nr XLIII/530/2017 z dnia 28 listopada 2017 roku Rada Powiatu Łódzkiego Wschodniego postanowiła zaciągnąć pożyczkę długoterminową w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 220.101,00 zł (słownie: dwieście dwadzieścia tysięcy sto jeden złotych zero groszy) z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2018 roku w związku z realizacją zadania pn. „Rewaloryzacja parku w Lisowicach”. W niniejszej uchwale wskazano, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2018-2021, a źródłem spłaty rat kapitałowych pożyczki i odsetek będą dochody własne Powiatu. Postanowiono także, że zabezpieczeniem pożyczki będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Nadto upoważniono Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego do wystawienia wyżej wskazanego weksla wraz z deklaracją wekslową określającą warunki jego wypełnienia.

Działaniem swym Rada Powiatu Łódzkiego Wschodniego wypełniła dyspozycję normy zawartej w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Powiatu Łódzkiego Wschodniego limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego w roku 2018.

Skład Orzekający odnotowuje, że zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) według stanu na

koniec III kwartału 2017 roku, wykazanymi w wierszu E2.2. (kredyty i pożyczki długoterminowe) Powiat Łódzki Wschodni nie posiada zobowiązań zaliczanych do długu. Zgodnie z prognozą kwoty długu, stanowiącą część Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego obowiązującej na dzień wydania niniejszej opinii, na koniec roku 2017 Powiat nie będzie posiadał zadłużenia. Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że kwota długu Powiatu na koniec roku 2018 wyniesie 201.759,25 zł (dwieście jeden tysięcy siedemset pięćdziesiąt dziewięć złotych dwadzieścia pięć groszy), a zatem kształtować się będzie na poziomie 0,37% dochodów planowanych na 2018 rok w wysokości 55.137.462,87 zł.

Podkreślić należy, że zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat – dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

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, a które to zasady zostały określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego na lata 2017-2023 (*ze zmianami dokonany do dnia 28 listopada 2017 roku*), w tym dane dotyczące prognozy kwoty długu, z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekroczy wskaźnika liczonego na podstawie art. 243 uprzednio opisanej ustawy. W latach 2017-2023 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: w roku 2017 - 9,29% (według wykonania 2016 roku 10,76%)/0,49%, w roku 2018 - 10,24%/0,03%, w roku 2019 - 10,08%/0,14%, w roku 2020 - 9,90%/0,14%, w roku 2021 – 10,85%/0,10%, w roku 2022 - 11,23%/0,00%, w roku 2023 - 11,23%/0,00%.

Odnotować należy, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego przyjęto założenie, że w latach 2017-2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych. W latach 2019-2021 Powiat planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Z kolei w latach 2022-2023 Powiat założył opracowanie budżetów zrównoważonych.

Skład Orzekający pragnie podkreślić, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Powiat Łódzki Wschodni zarówno dochodów bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia

planowanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżek operacyjnych).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.