

Uchwała nr V/332/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 grudnia 2017 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez
Powiat Łęczycki pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego
Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

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

uchwała, co następuje:

wyraża opinię pozytywną, co do możliwości spłaty przez Powiat Łęczycki pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 285.000,00 zł (słownie złotych: dwieście osiemdziesiąt pięć tysięcy), z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Łęczyckiego wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Powiat Łęczycki pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w wysokości 285.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku, mającego powstać w związku z zakupem ciągnika rolniczego wraz z osprzętem na potrzeby Zarządu Dróg Powiatowych w Łęczycy. Wysokość planowanego deficytu na rok 2018 została określona w uchwale Nr XXXI/244/2017 Rady Powiatu Łęczyckiego z dnia 6 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale Nr XXI/151/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łęczyckiego na lata 2017-2027. Na podstawie Uchwały Nr XXXI/254/2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku Rada Powiatu Łęczyckiego postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki. Spłata pożyczki zaplanowana została na lata 2018-2028.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości spłaty zaciąganej pożyczki, wyrażona w sentencji niniejszej uchwały, poprzedzona została analizą uchwały budżetowej 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 Łęczyckiego na lata 2017-2028. Działaniem swym Rada Powiatu Łęczyckiego wypełniła dyspozycję art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bowiem zaciągany kredyt mieści się w ustalonym przez Radę Powiatu Łęczyckiego limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że na koniec 2018 roku, którego przychód będzie stanowiła przedmiotowa pożyczka, relacja planowanego długu Powiatu Łęczyckiego w stosunku do planowanych dochodów budżetu ogółem wyniesie 7,51%.

W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2019 nie będą zaciągane nowe zobowiązania zaliczane do długu publicznego, a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

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 Łęczyckiego (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 6 grudnia 2017 roku*), w tym dotyczące prognozy kwoty długu na lata 2017-2028, 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 2014-2015 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 4,68% (wg wykonania roku 2016 na poziomie 5,70%), natomiast obciążenie budżetu spłatą długu stanowić będzie 3,51% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W roku 2018 przywołana relacja wynosi: 3,84%/1,71% (bez wyłączeń z art. 243 ustawy o finansach publicznych 1,93%). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że **w latach 2019-2021 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego**, gdyż relacja **dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej spłaty zadłużenia** przedstawia się następująco: w 2019 roku - **2,45%/1,66%** (bez wyłączeń z art. 243 ustawy o finansach publicznych 1,90%), w 2020 roku - **1,06%/0,88%**(bez wyłączeń **1,09%**), w 2021 roku - **1,72%/0,85%** (bez wyłączeń 1,05%). Ponadto w roku 2020 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na

podstawie art. 243 ust.3a ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, przy obliczaniu wskaźnika z art. 243 ust.1 ustawy, z kwoty spłacanych zobowiązań podlegają wyłączeniu, m.in., kwoty spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, zaciągnięte w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków UE, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanym tymi zobowiązaniami. W przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust.3a lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, jednostka nie będzie mogła emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, o której mowa w ust.1, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z: 1) nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot; 2) niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a (art. 243 ust.4 ustawy o finansach publicznych). Tym samym spełnienie w latach 2019-2021 relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążone jest ryzykiem i wymaga konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanej wysokości dochodów budżetu jednostki, dyscypliny w ponoszeniu wydatków, zwłaszcza bieżących, stałego monitorowania realizacji budżetu jednostki w zakresie, jego wpływu na wieloletnią prognozę finansową, oraz ewentualnego korygowania wielkości budżetów w poszczególnych latach, w celu zachowania ustawowych ograniczeń.

Stosownie do ustaleń zawartych powyżej Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą 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.