

Uchwała nr V/39/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 lutego 2018 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego
zaciąganego przez Powiat Poddębicki na pokrycie 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 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) 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, z uwagą zawartą w uzasadnieniu, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat Poddębicki w wysokości 3.888.032,00 zł (słownie złotych: trzy miliony osiemset osiemdziesiąt osiem tysięcy trzydzieści dwa złote, 00/100 groszy) z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, przy założeniu, że Powiat uzyska zgodę Skarbu Państwa na zaciągnięcie przedmiotowego kredytu.

Uzasadnienie

W dniu 18 stycznia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Zarządu Powiatu Poddębickiego o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu zaciąganego na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych w wysokości 3.888.032,00 zł. Uchwałą nr XXXII/252/18 podjętą w dniu 18 stycznia 2018 roku Rada Powiatu Poddębickiego postanowiła o zaciągnięciu przedmiotowego kredytu. Spłata zaciąganego kredytu nastąpi z przychodów i dochodów własnych w latach 2019-2032. Zarząd w przedłożonym Izbie wniosku wskazał, że konieczność zaciągnięcia kredytu wynika, m.in., z faktu iż Powiat został zakwalifikowany do dofinansowania w roku 2018 w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 w zakresie

realizacji zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2531E na odcinku Sędów – Klementów – Praga – Bałdrzychów – Busina”, co wiąże się z koniecznością wygenerowania środków własnych na udział własny związany z realizacją tego zadania. Zarząd wskazał następujący montaż finansowy dotyczący powyższego zadania – dotacja z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego – 3.000.000,00 zł, dotacja Europejskiego Funduszu Rolnego 1.194.512,00 zł oraz środki własne – 3.888.032,00 zł.

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 związku z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Poddębickiego na lata 2018 – 2032. Działaniem swym Rada Powiatu Poddębickiego wypełniła 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 zaciągniętych pożyczek i kredytów, bowiem zaciągany kredyt mieści się w ustalonym przez Radę Powiatu Poddębickiego na 2018 rok limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Powiatu Poddębickiego na koniec roku 2018 wynosić będzie 18.081.885,98 zł, co stanowi 43,96% planowanych dochodów ogółem budżetu.

Stosownie do danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Poddębickiego (*uchwała nr XXXI/243/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2032 ze zmianami dokonanymi do 7.02.2018 r.*) Skład Orzekający ustalił, że w roku 2019 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku nie zostanie zachowana. Mając na względzie fakt, że Powiat Poddębicki postanowił o zaciągnięciu pożyczki z budżetu państwa w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych w związku z realizowanym programem naprawczym Skład Orzekający wskazuje, że dla Powiatu zasady określone w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych będą miały zastosowanie w roku 2026, tj. na koniec roku w którym upływa termin spłaty ostatniej raty pożyczki z budżetu państwa. W pozostałych latach objętych prognozą obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań nie przekracza wskaźnika, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2015-2016 oraz planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2017 roku wynika, że dla roku 2018 dopuszczalny

wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia kształtuje się na poziomie 8,87% (wg planowanego wykonania roku 2017 na poziomie 9,75%), natomiast obciążenie budżetu spłatą zadłużenia stanowić będzie 7,80% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. W latach 2019-2032 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: w roku 2019 - 6,77% (7,66% według wykonania 2017 r.)/9,43%, w roku 2020 - 7,46% (8,35% według wykonania 2017 r.)/6,62%, w roku 2021 - 10,32%/5,45%, w roku 2022 - 12,64%/4,63%, w roku 2023 - 13,04%/4,41%, w roku 2024 - 13,34%/3,71%, w roku 2025 - 13,39% /3,36%, w roku 2026 - 13,10%/2,80%, w roku 2027 - 12,69%/0,82%, w roku 2028 - 12,21%/0,79%, w roku 2029 - 11,79%/0,76%, w roku 2030 - 11,50%/0,73%, w roku 2031 - 11,43% /0,70%, w roku 2032 - 11,36%/0,67%.

Ponadto, z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2018-2032 wynika, że Powiat Poddębicki wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Ponadto zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również jej wysokość, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości finansowania inwestycji oraz spłaty zobowiązań.

Przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Powiat Poddębicki dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął również pod uwagę postanowienia §2 pkt 4 umowy pożyczki zawartej w dniu 28 września 2011 roku pomiędzy Skarbem Państwa a Powiatem Poddębickim, z których wynika, że zaciągnięcie przez Powiat przedmiotowego kredytu wymaga uzyskania uprzedniej pisemnej zgody pożyczkodawcy Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Finansów.

Reasumując powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą 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.