



U c h w a ł a Nr IV / 152 / 2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 25 lipca 2019 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 642.880,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Powiat Poddębicki w sprawie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Łodzi w kwocie 642.880,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Poddębickiego w 2019 roku, w związku z realizacją zadania pod nazwą „Zakup sprzętu na potrzeby utrzymania terenów zieleni na obszarze Powiatu Poddębickiego”,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561 ze zmianami),

p o s t a n o w i ł:

wydać **opinię pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Powiat Poddębicki w kwocie 642.880,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Poddębickiego w 2019 roku, w związku z realizacją zadania pod nazwą „Zakup sprzętu na potrzeby utrzymania terenów zieleni na obszarze Powiatu Poddębickiego”, **pod warunkiem, że Powiat uzyska zgodę Skarbu Państwa na zaciągnięcie przedmiotowej pożyczki.**

U z a s a d n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Nr III/15/18 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Poddębickiego na rok 2019 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr III/16/18 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2032 wraz ze zmianami,

- uchwałę Nr X/60/19 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej przez Powiat Poddębicki na pokrycie deficytu,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- plan wydatków majątkowych na 2019 rok.

Na podstawie powyższych materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Planowane dochody budżetu Powiatu kształtują się na poziomie 43.317.392,64zł, a wydatki w wysokości 48.853.730,57 zł. Deficyt budżetu wynosi 5.536.337,93 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 8.340.376,26 zł, a rozchody w wysokości 2.804.038,33 zł.

W dniu 28 czerwca 2019 roku Rada Powiatu w Poddębicach podjęła uchwałę Nr X/60/19 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej przez Powiat Poddębicki na pokrycie deficytu. Z uchwały tej wynika, że jednostka planuje spłacić opiniowaną pożyczkę w latach 2020 – 2029.

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.

Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2019 – 2032, przedstawiać się będą następująco:

Lata	wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem	dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan za trzy kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy	dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy
2019	7,91%	8,63%	9,61%
2020	8,50%	7,23%	8,21%
2021	7,29%	7,63%	8,61%
2022	6,42%	11,50%	11,50%
2023	6,16%	14,46%	14,46%
2024	5,42%	14,75%	14,75%
2025	5,03%	14,79%	14,79%
2026	4,43%	14,51%	14,51%
2027	2,45%	14,10%	14,10%
2028	2,38%	13,62%	13,62%
2029	2,32%	13,20%	13,20%
2030	0,69%	12,92%	12,92%
2031	0,68%	12,38%	12,38%

2032	0,66%	11,83%	11,83%
------	-------	--------	--------

Z przedstawionych danych wynika, że w roku 2020 poziom spłat zobowiązań Powiatu Poddębickiego przekracza dopuszczalny wskaźnik wyliczony w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych. Bacząc jednakże na fakt, że w związku z realizacją programu naprawczego Powiat otrzymał z budżetu państwa pożyczkę w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych, jednostka będzie zobligowana do spełnienia wymogów wynikających z art. 242-244 ww. ustawy w roku 2026, tj. na koniec roku, w którym upływa termin ostatniej raty pożyczki uzyskanej od Skarbu Państwa. W pozostałych latach objętych prognozą wymogi wynikające z art. 243 ust. 1 ustawy będą spełnione. Odnośnie zachowania relacji, o której mowa w art. 242 ustawy, Skład Orzekający ustalił, że będzie ona spełniona we wszystkich latach objętych wieloletnią prognozą finansową. Niemniej jednak Skład Orzekający przypomina, że w kwietniu 2019 roku Rada Powiatu Poddębickiego postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na sfinansowanie planowanego deficytu 2019 roku, w kwocie 6.440.997,00 zł (uchwała Rady Powiatu w Poddębicach Nr VII/40/19 z dnia 15 kwietnia 2019 r.). Zaciągnięcie kolejnego zobowiązania długoterminowego, jakim jest opiniowana pożyczka, przyczyni się do wzrostu ryzyka spłaty udzielonej przez Skarb Państwa pożyczki naprawczej. O powyższym informowało jednostkę Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 27 maja 2019 roku (znak DGI.4781.8.2019), skierowanym do Starosty Powiatu Poddębickiego.

Ponadto, mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego - Skład Orzekający podkreśla, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie winna podlegać zdolność jednostki do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Zasadne jest, aby w świetle zmian w ustawie o finansach publicznych, służby finansowe Powiatu na bieżąco analizowały sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od roku 2026 do końca okresu objętego prognozą kwoty długu. Skład Orzekający przypomina również, że zgodnie z postanowieniami §2 pkt 4 umowy pożyczki zawartej w dniu 28 września 2011 roku pomiędzy Skarbem Państwa a Powiatem Poddębickim, zaciągnięcie przez Powiat przedmiotowej pożyczki wymaga uzyskania uprzedniej pisemnej zgody Skarbu Państwa, reprezentowanego przez Ministra Finansów.

Konkludując powyższe, przeprowadzona analiza oraz dokonane ustalenia skłoniły Skład Orzekający do wydania opinii zawartej w sentencji niniejszej uchwały.

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.