



Uchwała Nr I/91/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 września 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez
Powiat Łaski pożyczki długoterminowej

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Powiat Łaski w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, do wysokości 84.167,00 zł (słownie: osiemdziesiąt cztery tysiące sto sześćdziesiąt siedem złotych), z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu w 2020 roku związanego z realizacją zadania pn. „Leśny Skwer w Kolumnie”, przy założeniu, że Powiat uzyska zgodę Skarbu Państwa na zaciągnięcie przedmiotowej pożyczki.

Uzasadnienie

Starosta Łaski wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Powiat Łaski w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, do wysokości 84.167,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu w 2020 roku związanego z realizacją zadania pn. „Leśny Skwer w Kolumnie”. O zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki postanowiła Rada Powiatu na podstawie uchwały nr XXVII/154/20 z dnia 26 sierpnia 2020 roku. Planowana spłata pożyczki ma nastąpić w latach 2020 – 2025.

Starosta Łaski wskazał, że projekt pn. „Leśny Skwer w Kolumnie” uzyskał dofinansowanie ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w ramach programu priorytetowego „*Utworzenie w przestrzeni publicznej terenów zieleni wraz z bazami edukacyjnymi*”, w tym w formie: dotacji - 126.250,00 zł oraz pożyczki – 84.167,00 zł.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Powiatu Łaskiego na 2020 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łaskiego na

lata 2020-2028, w tym prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

W uchwale budżetowej Powiatu Łaskiego, obowiązującej na dzień wydania niniejszej opinii, zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 2.960.824,00 zł, wskazując jako źródła jego pokrycia: pożyczki długoterminowe w kwocie 175.286,00, przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 329.206,73 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 2.456.331,27 zł. W budżecie zaplanowano rozchody na poziomie 1.438.764,00 zł. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Rada Powiatu Łaskiego ustaliła odpowiednio w wysokościach: 88.445,00 zł (dla pożyczki w kwocie 84.167,00 zł) oraz 95.750,00 zł (dla pożyczki w kwocie 91.119,00 zł).

Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Łaskiego (ze zmianami dokonanyymi do dnia 26 sierpnia 2020 roku) wynika, że w latach 2020-2028 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Powiatu Łaskiego na koniec roku 2020, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie założonym w prognozie, kształtować się będzie na poziomie 16,88% planowanych dochodów budżetu ogółem.

W prognozie przyjęto założenie, że w roku 2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie sfinansowana przychodami: z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz z tytułu wolnych środków. W latach 2021–2028 założono że spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie sfinansowana wyłącznie z planowanych nadwyżek budżetowych, które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych (nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Stosownie do wskazanej reguły wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, o której mowa w przywołanym przepisie, dla poszczególnych lat objętych prognozą Powiatu Łaskiego, przedstawia tabela:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)
2020	25,14%	4,49%
2021	18,70%	3,60%
2022	15,10%	3,46%
2023	10,34%	3,32%
2024	12,66%	3,18%
2025	11,89%	3,04%
2026	12,75%	2,84%
2027	10,58%	2,72%
2028	11,15%	1,71%

Z prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2020 – 2028, które obejmują okres spłaty pożyczki, obciążenie budżetu Powiatu Łaskiego z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający podkreśla jednak, że przytoczone wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Łaskiego.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że zgodnie z § 2 pkt 4 umowy pożyczki, zawartej w dniu 8 listopada 2013 roku pomiędzy Skarbem Państwa a Powiatem Łaskim, zaciągnięcie przez Powiat pożyczki wymaga spełnienia warunku polegającego na uzyskaniu uprzedniej pisemnej zgody pożyczkodawcy, tj. Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Finansów.

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski