



Uchwała Nr I/166/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 grudnia 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez
Powiat Zgierski pożyczek długoterminowych zaciąganych w Wojewódzkim
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 2019 r., poz. 2137) i art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019r., poz. 869), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Iwona Koczyńska | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość spłaty pożyczek długoterminowych zaciąganych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości:

- 411.936 zł (słownie złotych: czterysta jednaście tysięcy, dziewięćset trzydzieści sześć), z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Zgierskiego w roku 2021 i mieszczące się w nim zadanie pn. „Termomodernizacja budynku pracowni szkolenia praktycznego przy Zespole Szkół Zawodowych w Ozorkowie” oraz
- 683.141 zł (słownie złotych: sześćset osiemdziesiąt trzy tysiące, sto czterdzieści jeden), z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Zgierskiego w roku 2021 i mieszczące się w nim zadanie pn. „Termomodernizacja Domów Dziecka w Grotnikach”,

przy założeniu, że Rada Powiatu Zgierskiego na 2021 rok podejmie uchwały: w sprawie uchwalenia budżetu oraz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w których w planie i w prognozie uwzględnione będą te pożyczki.

Uzasadnienie

W dniu 14 grudnia 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczek długoterminowych zaciąganych przez Powiat Zgierski w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2021 i mieszczące się w nim zadania pn. „Termomodernizacja budynku pracowni szkolenia praktycznego przy Zespole Szkół Zawodowych w Ozorkowie” oraz „Termomodernizacja Domów Dziecka w Grotnikach”.

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 Zgierskiego na 2020 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2020-2036, z uwzględnieniem zmian oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Uchwałą nr XXVI/268/2020 z dnia 11 grudnia 2020 roku, Rada Powiatu Zgierskiego postanowiła zaciągnąć pożyczkę długoterminową w wysokości 411.936 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu w 2021 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Termomodernizacja budynku pracowni szkolenia praktycznego przy Zespole Szkół Zawodowych w Ozorkowie”. Z kolei Uchwałą nr XXVI/269/2020 z dnia 11 grudnia 2020 roku, Rada Powiatu Zgierskiego postanowiła zaciągnąć pożyczkę długoterminową w wysokości 683.141 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu w 2021 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Termomodernizacja Domów Dziecka w Grotnikach”.

W ww. uchwałach wskazano, że pożyczki długoterminowe spłacane będą w latach 2021 – 2036 z dochodów Powiatu z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W uchwale budżetowej Powiatu Zgierskiego ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 4.800.000 zł. Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zgierskiego wynika, że przedsięwzięcia majątkowe pn. „Termomodernizacja budynku pracowni szkolenia praktycznego przy Zespole Szkół Zawodowych w Ozorkowie” oraz „Termomodernizacja Domów Dziecka w Grotnikach” przewidziane zostały do realizacji w okresie 2020-2021 (w 2021 roku limit wydatków zaplanowano odpowiednio w kwocie 2.478.767,01 zł i 2.708.875,63 zł). W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Zgierskiego prognozuje się również deficyt budżetu w 2021 roku w wysokości 1.476.321,36 zł.

Z prognozy Powiatu Zgierskiego wynika, że w latach 2020-2036, zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

Z prognozy kwoty długu wynika również, że w 2020 dług spłacany będzie wolnymi środkami i nadwyżką budżetową z lat ubiegłych, w 2021 roku przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od 2022 roku założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi, tj. planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów (*rozumianych jako dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi budżetu*).

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, przedstawia tabela:

LATA	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)	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)
2020	2,45%	9,94%
2021	2,44%	7,54%
2022	2,78%	4,78%
2023	2,86%	3,68%
2024	2,77%	4,83%
2025	2,68%	6,69%
2026	2,54%	5,88%
2027	2,36%	5,43%
2028	2,17%	5,88%
2029	0,34%	6,63%
2030	0,05%	6,37%
2031	0,05%	5,40%
2032	0,05%	4,44%
2033	0,05%	3,49%
2034	0,05%	2,54%
2035	0,04%	1,62%
2036	0,03%	0,7%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2020-2036 jednostka wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w 2023 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego. Mając powyższe na względzie w ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Powiat wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że niniejsza opinia wydana została przy założeniu, że Rada Powiatu Zgierskiego na 2021 rok podejmie uchwały: w sprawie uchwalenia budżetu oraz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w których w planie i w prognozie uwzględnione będą pożyczki zaciągane w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

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

Anna Kaźmierczak

