



UCHWAŁA Nr III/119/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 czerwca 2021 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego
zaplanowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tomaszowski

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 305) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

w związku z wnioskiem Zarządu Powiatu o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty kredytu do wysokości 15.405.591,44 zł, zaplanowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tomaszowski w 2021 roku, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu Powiatu w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaplanowanego do zaciągnięcia w 2021 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały. Z posiadanych materiałów wynika, że Rada Powiatu Tomaszowskiego zaplanowała zaciągnąć kredyt do wysokości 15.405.591,44 zł zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Budżet Powiatu Tomaszowskiego na 2021 rok uchwalony został Uchwałą Nr XXX/206/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok, zmieniony Uchwałą Nr XXXVII/233/2021 z dnia 31 maja 2021 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2021 rok. W wyniku dokonanych zmian budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 17.248.317,00 zł, jako źródła jego pokrycia wskazano kredyt w wysokości 12.168.726,00 zł oraz wolne środki w wysokości 5.079.591,00 zł. Spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – rozchody w wysokości 3.236.865,44 zł, również zaplanowano sfinansować kredytem.

Opiniowany kredyt mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp) w § 6 pkt 2 Uchwały Nr XXX/206/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2021 rok – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2021 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 18.325.420,76 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu Zarząd Powiatu działając na podstawie upoważnienia zamieszczonego w § 7 pkt 2 Uchwały Rady Powiatu Nr XXX/206/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tomaszowskiego na 2021 rok, podjął w dniu 9 czerwca 2021 roku Uchwałą Nr 756/2021 w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Tomaszowski kredytu długoterminowego, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłata opiniowanego kredytu została zaplanowana w latach 2022 - 2041.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę, zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2021 oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XXX/205/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zmienionej Uchwałą Nr XXXVII/234/2021 z dnia 31 maja 2021 roku. Obejmuje ona okres 2021 - 2041 i uwzględnia prognozowane w poszczególnych latach dochody, wydatki, zaciągnięte już oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

Obliczone na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskaźniki planowanych spłat zobowiązań w okresie objętym prognozą kwoty długu, nie przekraczają w poszczególnych latach ustalonych na podstawie ww. przepisu, dopuszczalnych wskaźników spłat. Relacje pomiędzy wskaźnikiem przedstawiają się następująco:

- w 2021 – 4,15 % do 11,79 %,
- w 2022 – 3,36 % do 9,31 %,
- w 2023 – 3,57 % do 6,17 %,
- w 2024 – 3,10 % do 3,54 %,
- w 2025 – 3,64 % do 4,39 %,
- w 2026 – 3,46 % do 6,67 %,
- w 2027 – 4,12 % do 5,62 %,
- w 2028 – 4,04 % do 4,73 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2029 – 2041 jednostka wykazuje zapas pomiędzy wskaźnikami o ponad 1,00 procent. Skład Orzekający wskazuje, że powyższe wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, stanowią podstawę obliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia w poszczególnych latach objętych prognozą kwoty długu.

Biorąc po uwagę zmiany w ustawie o finansach publicznych, wprowadzone 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 - Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Powiatu powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od 2026 roku do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2021 roku długu Powiatu Tomaszowskiego wynosić będzie 66.387.540,84 zł, co stanowić będzie 38,12 % planowanych dochodów jednostki. Z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań powinna nastąpić w 2041 roku.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.