



UCHWAŁA Nr III/171/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 lipca 2022 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 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 305 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Aneta Jakubczak – 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 13.968.083,44 zł, zaplanowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tomaszowski w 2022 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 2022 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały. Z posiadanych materiałów wynika, że Rada Powiatu Tomaszowskiego zaplanowała zaciągnąć kredyt do wysokości 13.968.083,44 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 2022 rok uchwalony został Uchwałą Nr XLVII/290/2021 z dnia 15 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok, zmieniony Uchwałą Nr LVI/331/2022 z dnia 22 czerwca 2022 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2022 rok.

W wyniku dokonanych zmian budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 18.196.622,00 zł, jako źródła jego pokrycia wskazano:

- kredyt w wysokości 11.425.018,00,00 zł,
- wolne środki w wysokości 6.771.644,00 zł.

Spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – rozchody w wysokości 2.543.065,44 zł, również zaplanowano sfinansować kredytem.

Opiniowany kredyt mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp) w § 13 pkt 2 Uchwały Nr LVI/331/2022 w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2022 rok – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 29.533.614,44 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu Zarząd Powiatu działając na podstawie upoważnienia zamieszczonego w § 7 pkt 2 Uchwały Rady Powiatu Nr XLVII/290/2021 w sprawie

uchwalenia budżetu Powiatu Tomaszowskiego na 2022 rok, podjął w dniu 23 czerwca 2022 roku Uchwałę Nr 1007/2022 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 2023 - 2041.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę, zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2022 oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XLVII/289/2021 z dnia 15 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zmienionej Uchwałą Nr LVI/332/2022 z dnia 22 czerwca 2022 roku. Obejmuje ona okres 2022 - 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 maksymalnych wskaźników spłat. Relacje pomiędzy wskaźnikiem przedstawiają się następująco:

- w 2022 – 5,44 % do 12,31 %,
- w 2023 – 7,30 % do 10,91 %,
- w 2024 – 7,04 % do 10,08 %,
- w 2025 – 7,76 % do 9,88 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, prognozowane spłaty zadłużenia pozostają niższe od prognozowanych maksymalnych wskaźników spłat zadłużenia. Podkreślić należy, że powyższe wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów.

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.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2022 roku długu Powiatu Tomaszowskiego wynosić będzie 69.281.411,40 zł, co stanowić będzie 44,61 % planowanych dochodów jednostki. Z obowiązującej wieloletniej prognozy wynika, że najwyższe zadłużenie zaplanowano na koniec 2023 roku, będzie ono wynosić 71.411.727,96 zł, co będzie stanowiło 53,68 % prognozowanych dochodów. Zgodnie z wpf 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.