

UCHWAŁA Nr III/64/2024

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 kwietnia 2024 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 89 883,00 zł

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 1325), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Radosław Hrychorczuk – przewodniczący**
2. Aneta Jakubczak - członek
3. Bogusław Wenus – członek

w związku z wnioskiem Zarządu Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej

p o s t a n o w i ł

wydać **pozytywną opinię** w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej do wysokości 89 883,00 zł (słownie złotych: osiemdziesiąt dziewięć tysięcy osiemset osiemdziesiąt trzy złote zero groszy), zaplanowanej do zaciągnięcia przez Powiat Tomaszowski w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w roku 2024 deficytu budżetu powiatu, w związku z realizacją zadania pn.: "Zakup samochodu elektrycznego dla Zarządu Dróg Powiatowych".

Uzasadnienie

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały została dokonana w oparciu o przepisy powszechnie obowiązującego prawa oraz poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi na dzień wydania przedmiotowej opinii, w szczególności danych wynikających z następujących uchwał organów Powiatu Tomaszowskiego:

- uchwała NR LXXXV/435/2023 RADY POWIATU W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tomaszowskiego na rok 2024,,
- uchwała NR LXXXV/434/2023 RADY POWIATU W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM z dnia 14 grudnia 2023r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tomaszowskiego na lata 2024-2043,
- uchwała NR XC/464/2024 RADY POWIATU W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM z dnia 11 kwietnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Tomaszowskiego na rok 2024,
- uchwała NR 1579/2024 ZARZĄDU POWIATU W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM z dnia 12 kwietnia 2024 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na zadanie pn.: "Zakup samochodu elektrycznego dla Zarządu Dróg Powiatowych".

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

Według stanu na dzień w 11.04.2024 r. planowane dochody budżetu Powiatu kształtują się na poziomie **197 589 610,00 zł**, wydatki w wysokości **213 268 506,00 zł**, deficyt budżetu wynosi - **15 678 896,00 zł**, przychody budżetu zaplanowano w kwocie **18 192 605,44 zł**, rozchody zaś w wysokości **2 513 709,44 zł**. Łączna kwota długu na dzień 31.12.2024 r. wynosi **82 008 300,52 zł**, co stanowi 41,50% dochodów budżetu.

W dniu 12 kwietnia 2024 r. ZARZĄD POWIATU W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM podjął uchwałę NR 1579/2024 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na zadanie pn.: "Zakup samochodu elektrycznego dla Zarządu Dróg Powiatowych". Z uchwały tej wynika, że źródłem spłaty pożyczki wraz z należnymi odsetkami będą dochody lub przychody Powiatu. Jednostka planuje spłacić opiniowaną pożyczkę w latach 2025 – 2039. Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowić będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Planowana do zaciągnięcia pożyczka w kwocie **89 883,00 zł** mieści się w ustalonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i określonym w § 13 pkt 2 Uchwały Nr XC/464/2024 Rady Powiatu Tomaszowskiego z dnia 11.04.2024 r. w sprawie zmiany budżetu na 2024 r. – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90 u. o f. p., na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 18.242.479,10 zł. Planując zaciągnięcie przedmiotowej pożyczki Zarząd Powiatu działał w granicach upoważnienia organu stanowiącego Powiatu, określonego § 14 przytoczonej uchwały zmieniającej budżet Powiatu.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że w okresie w którym jednostka planuje spłacić przedmiotową pożyczkę wskaźniki planowanych łącznych kwot spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych kształtują się poniżej wskaźników maksymalnych wyznaczonych regułą wynikającą z art. 243. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu zachowana zostanie także zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż jednostka planuje w 2024 roku i prognozuje do 2043 roku osiągnięcie nadwyżek operacyjnych budżetu. Ustalając stan faktyczny i prawny w zakresie spełnienia wymogów wynikających z ww. przepisów prawa, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii Powiat zachował ustawowe wskaźniki zadłużenia i spłaty oraz posiada możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń. W przypadku gdyby założenia przyjętych wartości nie zostały wykonane konieczne będzie ich skorygowanie. Konkludując powyższe, należy stwierdzić, że przeprowadzona analiza oraz dokonane ustalenia skłoniły Skład Orzekający do wydania opinii zawartej w sentencji niniejszej uchwały.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Radosław Hrychorczuk