

UCHWAŁA Nr III/182/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 września 2023 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej
do zaciągnięcia przez Powiat Brzeziński

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. 803 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 Starosty Powiatu o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki do wysokości 569.106,00 zł, zaplanowanej do zaciągnięcia przez Powiat Brzeziński w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu, wynikającego m.in.: z zaplanowanej do realizacji inwestycji pn. „Przebudowa infrastruktury powiatowej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych Poprawa efektywności energetycznej budynków położonych na terenie szpitala w Brzezinach”.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Starosty Powiatu w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaplanowanej do zaciągnięcia w 2023 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Z posiadanych materiałów wynika, że pożyczkę do wysokości 569.106,00 zł Rada Powiatu Brzezińskiego zaplanowała zaciągnąć zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. na finansowanie planowanego deficytu budżetu, zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego Uchwałą Rady Powiatu LXIII/305/22 z dnia 27 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, zmienionego Uchwałą Nr LXXIII/347/23 z dnia 30 sierpnia 2023 roku.

Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 9.928.499,35 zł, zostanie pokryty przychodami z tytułu:

- pożyczki w wysokości 569.106,00 zł,
- emisji obligacji w wysokości 3.426.005,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 4.352.230,70 zł,
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 1.361.157,65 zł,
- wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 220.000,00 zł.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 8 pkt 3 Uchwały Nr LXIII/305/22 z dnia 27 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, zmienionej Uchwałą Nr LXXIII/341/23 z dnia 27 lipca 2023 roku w sprawie zmiany budżetu – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w wysokości 7.600.000,00 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki Rada Powiatu wyraziła swoją wolę podejmując w dniu 27 września 2022 roku Uchwałą Nr LVII/274/22 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 i 2023 roku, wynikającego min.: z realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków położonych na terenie szpitala w Brzezinach”. Uchwała została zmieniona Uchwałą Nr LXIV/308/23 z dnia 27 stycznia 2023 roku w której wskazano, że pożyczka zostanie przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu 2023 roku. W dniu 27 lipca 2023 Uchwałą Nr LXXII/338/23 dokonano kolejnej zmiany Uchwały Nr LVII/274/22. Spłatę pożyczki zaplanowano w latach 2024 - 2034.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę zapisy zawarte w uchwale budżetowej na 2023 rok oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Powiatu Uchwałą Nr LIII/306/22 z dnia 27 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zmienionej Uchwałą Nr LXXIII/346/23 z dnia 30 sierpnia 2023 roku. Obejmuje ona okres 2023 – 2036 i uwzględnia min.: prognozowane w poszczególnych latach wysokości dochodów, wydatków, zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania oraz rozchody.

Z danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2023 – 2036 zachowana została relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych, tzn. jednostka planuje w 2023 roku i prognozuje do 2036 roku osiągnięcie nadwyżek operacyjnych budżetu. Obliczone na podstawie art. 243 ww. ustawy, wskaźniki planowanych spłat zobowiązań w okresie objętym prognozą kwoty długu, nie przekraczają dopuszczalnych wskaźników spłat. Relacje pomiędzy wskaźnikami przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 4,65 % do 11,17 %,
- w 2024 – 6,68 % do 11,20 %,
- w 2025 – 6,67 % do 9,81 %,
- w 2026 – 6,59 % do 9,08 %,
- w 2027 – 6,61 % do 8,74 %,
- w 2028 – 6,61 % do 8,13 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, prognozowane spłaty zadłużenia pozostają niższe o kilka lub punktów procentowych od prognozowanych dopuszczalnych wskaźników spłat zadłużenia.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2023 roku długu Powiatu wynosić będzie 17.407.635,00 zł, co stanowić będzie 23,74 % planowanych dochodów jednostki. Z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi w okresie do końca 2036 roku. Spłatę zadłużenia w 2023 roku jednostka planuje pokryć przychodami z tytułu emisji obligacji, w 2024 roku przychodami z kredytu lub emisji obligacji a w okresie 2025 – 2036 z prognozowanych nadwyżek budżetów.

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 jej otrzymania.