

Uchwała Nr IV / 130 / 2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 24 sierpnia 2023 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 3.288.937,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Zarząd Powiatu Sieradzkiego w sprawie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 3.288.937,00 zł, zaciąganej na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2024 roku z przeznaczeniem na zadania pn:

- 1) „Termomodernizacja budynku Powiatowego Zespołu Szkół w Błaszczkach wraz z montażem odnawialnych źródeł ciepła i energii elektrycznej” (1.489.394 zł),
- 2) „Termomodernizacja budynku Powiatowego Zespołu Szkół w Warcie wraz z montażem odnawialnych źródeł ciepła i energii elektrycznej” (1.799.543 zł).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w osobach:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325)

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty przez Powiat Sieradzki pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 3.288.937,00 zł.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Sieradzkiego nr LVI/424/2022 z dnia 28 grudnia 2022r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sieradzkiego na lata 2023-2036 wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Powiatu Sieradzkiego nr LVI/425/2022 z dnia 28 grudnia 2022r. w sprawie uchwalenia Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Powiatu Sieradzkiego nr LXII/469/2023 z dnia 6 czerwca 2023r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- wniosek z dnia 21 sierpnia 2023 roku o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej do kwoty 3.288.937,00 zł.

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

W dniu 6 czerwca 2023 roku Rada Powiatu Sieradzkiego podjęła uchwałę Nr LXII/469/2023 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Z treści §1 ww. uchwały wynika, iż Powiat postanowił zaciągnąć w 2023 roku pożyczkę do wysokości 3.288.937,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu Powiatu w 2024 roku, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych pod nazwą: 1) „Termomodernizacja budynku Powiatowego Zespołu Szkół w Błaszczach wraz z montażem odnawialnych źródeł ciepła i energii elektrycznej”, 2) „Termomodernizacja budynku Powiatowego Zespołu Szkół w Warcie wraz z montażem odnawialnych źródeł ciepła i energii elektrycznej”. Jak wynika z postanowień §3 uchwały pożyczka zostanie uruchomiona i wykorzystana w 2024 roku. Jednostka zaplanowała spłatę pożyczki w latach 2025 – 2028 (§5 uchwały).

Opiniowana pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w §10 uchwały nr LVI/425/2022 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok (z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w §5 uchwały LXV/482/2023 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 24 sierpnia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok) limicie zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę

wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (22.500.000,00 zł). Z danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Sieradzkiego wynika, że przedsięwzięcia majątkowe pn. „Termomodernizacja budynku Powiatowego Zespołu Szkół w Błaszczach wraz z montażem odnawialnych źródeł ciepła i energii elektrycznej” oraz „Termomodernizacja budynku Powiatowego Zespołu Szkół w Warcie wraz z montażem odnawialnych źródeł ciepła i energii elektrycznej” przewidziane zostały do realizacji w okresie 2023-2024 (w 2024 roku limit wydatków na te zadania zaplanowano odpowiednio w kwocie 7.728.690,00 zł i 8.997.732,00 zł). W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Sieradzkiego prognozuje się deficyt budżetu w 2024 roku w wysokości 5.957.943,00 zł.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że poziom spłat zobowiązań długoterminowych Powiatu Sieradzkiego w latach, w których przypada spłata zaciąganej pożyczki (2025-2028) a także w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, nie przekracza wskaźnika spłat wyliczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach objętych prognozą zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, w ocenie Składu, Powiat Sieradzki będzie miał możliwość spłaty przedmiotowej pożyczki.

Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową Powiatu, jak również analizować zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie korekt prognozowanych wielkości.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.