

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 marca 2019 roku

w sprawie: *wydania na wniosek pożyczkobiorcy opinii o możliwości spłaty wnioskowanej pożyczki.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zmianami) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) w odniesieniu do wniosku **Zarządu Powiatu Gostyńskiego** z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wydania opinii dot. możliwości spłaty pożyczki z **Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej** przez Powiat Gostyński w wysokości **45.641,86 zł** na refundację wydatków poniesionych w 2017 r. związanych z realizacją zadania pn. „**Termomodernizacja budynków SPZOZ w Gostyniu**” wyraża

- opinię **pozytywną z zastrzeżeniem** o możliwości spłaty tej pożyczki.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Gostyńskiego wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 45.641,86 zł na refundację wydatków poniesionych w 2017 r. związanych z realizacją zadania pn. „Termomodernizacja budynków SPZOZ w Gostyniu” .

Analizując zdolność Powiatu do wywiązywania się ze zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytu Skład Orzekający ustalił, co następuje: W budżecie Powiatu Gostyńskiego na 2019 rok, po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego, zaplanowane zostały dochody w wysokości 83.875.907,99 zł i wydatki w wysokości 81.775.907,99 zł. Nadwyżkę budżetu (wykazano zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych) w wysokości 2.100.000,00 zł zostanie przeznaczona na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W budżecie zaplanowane zostały przychody budżetu w kwocie 4.379.871,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) oraz rozchody w kwocie 6.479.871,00 zł z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów (§ 992).

Rada Powiatu Gostyńskiego Uchwałą Nr XXVII/202/17 z dnia 22 czerwca 2017 r. postanowiła o zaciągnięciu pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 2.200.000,00 zł na sfinansowanie realizacji zadania pn. „Termomodernizacja budynków SPZOZ w Gostyniu”. Zarząd Powiatu Gostyńskiego wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty tej

pożyczki przez Powiat. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Uchwałą Nr SO-0950/45/9/Ln/2017 z dnia 24 lipca 2017 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki.

W budżecie Powiatu na 2017 r. zaplanowano w dz. 851 rozdz. 85111 „Szpitale ogólne” w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” środki na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynków SPZOZ w Gostyniu” w kwocie 2.624.488,00 zł.

Uchwałą Nr XXXV/241/17 z dnia 14 grudnia 2017 roku Rada Powiatu postanowiła o ustaleniu planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2017 w zakresie wydatków na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków SPZOZ w Gostyniu” w kwocie 250.000,00 zł z ostatecznym terminem dokonania wydatków na dzień 30 czerwca 2018 roku.

Według sprawozdania Rb-28S o wydatkach na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz Sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2017 r. wynika, że w dz. 851 rozdz. 85111 § 6050 (na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków SPZOZ w Gostyniu”) wykonano wydatki w wysokości 2.461.900,00 zł (w tym kwota 250.000,00 zł jako wydatki niewygasające).

Rada Powiatu Gostyńskiego Uchwałą Nr III/31/19 z dnia 31 stycznia 2019 r. postanowiła o zmianie Uchwały Nr XXVII/202/17 z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW na sfinansowanie realizacji zadania pn. „Termomodernizacja budynków SPZOZ w Gostyniu” ustalając, że Powiat przedmiotową pożyczką zaciągnie w następujących transzach:

- w 2017 roku w kwocie 2.028.702,50 zł,
- w 2019 roku w kwocie 45.641,86 zł.

Pożyczka zaciągana jest na okres 7 lat z tym, że spłata kapitału nastąpi w 2025 roku natomiast w latach 2019 – 2025 spłacane będą odsetki od zaciągniętej pożyczki.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku zadłużenie Jednostki z tytułu pożyczek i kredytów wyniosło 30.478.240,50 zł. Uwzględniając zaciągnięte zobowiązania oraz przewidziany do zaciągnięcia w 2019 roku kredyt, a także planowane spłaty rat zaciągniętych zobowiązań ustalono, że dług na 31.12.2019 r. wyniesie 28.378.240,50 zł, co stanowić będzie 33,83 % planowanych dochodów budżetu powiatu na 2019 r.

W budżecie 2019 r. zaplanowano rozchody w wysokości 6.479.871,00 zł (z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek) oraz wydatki na sfinansowanie odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych w wysokości 680.000,00 zł. Spłata rat kapitałowych wraz z odsetkami stanowi 8,44 % planowanych dochodów 2019 roku (przy dopuszczalnym wskaźniku na poziomie 10,19 %). Natomiast przy zastosowaniu wyłączenia w spłacie zobowiązań w kwocie 2.000.000,00 zł wynikającego z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wskaźnik będzie się kształtował na poziomie 6,06%.

Wg zestawienia Jednostki relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i opiniowanego kredytu) w latach 2019- 2025 kształtuje się następująco:

Rok	Maksymalny limit spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) (w %)	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki + poręczenia)	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki + poręczenia) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń
2019	10,19	8,44	6,06
2020	9,60	6,25	6,25
2021	9,48	6,07	6,07
2022	11,48	5,89	5,89
2023	13,18	5,81	5,81
2024	13,67	5,67	5,67
2025	13,56	5,77	5,77

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że według wyliczenia na podstawie danych wykazanych w materiałach uzupełniających do wniosku powinny zostać zachowane relacje wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w przypadku realizacji budżetów lat następnych na poziomie przewidywanym w przedłożonej prognozie spłaty i Powiat ma możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że Starosta Gostyński w przedłożonym wniosku podał, iż „Powiat Gostyński w roku 2017 wystąpił do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu o udzielenie pożyczki w wysokości 2 200 000 zł na termomodernizację budynków SPZOZ w Gostyniu. W roku 2017 pożyczka została przełana w wysokości 2 028 702,50 zł. W roku 2018 r. zostały zakończone roboty, które były ujęte w planie, jako wydatki niewygasające. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu ostatecznie rozliczył zadanie w roku 2018 i przekazał środki w grudniu 2018 w kwocie 45 641,86 zł. W związku z tym, iż w budżecie powiatu nie były zaplanowane przychody z tego tytułu kwotę zwrócono i zaplanowano przychody z tego tytułu w roku 2019 r., na co fundusz wyraził zgodę. Pożyczka zostanie umorzona w wysokości 40%”.

Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2018 r., poz. 799 ze zmianami) w art. 410c ust. 1 przewiduje, że „środki Narodowego Funduszu i wojewódzkich funduszy mogą być przeznaczane na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez jednostki budżetowe”.

W związku z tym, że w budżecie Powiatu na 2019 r. nie są planowane żadne wydatki na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków SPZOZ w Gostyniu” to uzyskane w 2019 r. środki pochodzące z przedmiotowej pożyczki nie będą mogły być wykorzystane na finansowanie wydatków związanych z tym zadaniem a będą przeznaczone na realizację innych zadań. Skład Orzekający wskazuje, że zadanie

„Termomodernizacja budynków SPZOZ w Gostyniu” było realizowane w 2017 r. oraz w ramach wydatków niewygasających w 2018 r. (z terminem realizacji do 30 czerwca).

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni w tym zakresie zastrzeżenie.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 14.12.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku, a terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej ustawy. W ustawie wyeliminowano z indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego dochody ze sprzedaży majątku, jako elementu poprawiającego możliwość spłaty zadłużenia oraz wydłużono z 3 do 7 lat okres, z którego liczony jest limit spłaty zadłużenia. Ustawa umożliwia także spłatę istniejącego zadłużenia JST nowym długiem, o niższych kosztach obsługi oraz wcześniejszą spłatę zadłużenia z własnych środków finansowych oraz wolnych środków z tytułu rozliczenia zaciągniętych zobowiązań.

Limitem spłaty zadłużenia będą objęte nie tylko odsetki od zobowiązań dłużnych, ale wszystkie wydatki na obsługę długu JST, m. in. prowizje w związku z udzieleniem kredytu czy pożyczki.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.