

**Uchwała Nr IV / 156 / 2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 czerwca 2017 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 167.388,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Powiat Wieluński w sprawie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 167.388,00 zł, zaciąganej na finansowanie planowanego deficytu budżetu,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |            |            |                  |
|------------|------------|------------------|
| 1. Paweł   | Dobrzyński | - przewodniczący |
| 2. Grażyna | Kos        | - członek        |
| 3. Barbara | Polowczyk  | - członek        |

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561),

**p o s t a n o w i ł:**

wydać **opinię pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 167.388,00 zł.

**U z a s a d n i e n i e**

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Wieluńskiego Nr XXVI/156/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2017-2026 wraz ze zmianami;
- uchwałę Rady Powiatu Wieluńskiego Nr XXVI/157/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wieluńskiego na rok 2017 wraz ze zmianami;
- uchwałę Nr XXXI/183/17 Rady Powiatu Pajęczańskiego z dnia 31 maja 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w 2017 roku,

- wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- informację o terminach płatności opiniowanej pożyczki.

Na podstawie ww. materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 31 maja 2017 roku Rada Powiatu Wieluńskiego podjęła uchwałę Nr XXXI/183/17 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w 2017 roku. Z treści §2 wskazanej uchwały wynika, iż planowana do zaciągnięcia pożyczka przeznaczona będzie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu wieluńskiego w roku 2017 związanego z realizacją zadania pn.: „Termomodernizacja budynku Powiatowego Młodzieżowego Domu Kultury i Sportu w Wieluniu oraz przebudowa wewnętrznej instalacji co.” Z postanowień zawartych w §3 ww. uchwały wynika, iż spłata pożyczki nastąpi w latach 2017-2021.

W budżecie Powiatu Wieluńskiego, po dokonanych zmianach w 2017 roku, planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 79.965.196,78 zł, a wydatki w wysokości 80.132.584,78 zł. Deficyt budżetu wynosi 167.388,00 zł. Przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w kwocie 1.168.481,75 zł. W rozchodach budżetu roku 2017 zaplanowano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.001.093,75 zł.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z ust. 1 wskazanego wyżej przepisu, wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może być wyższa od średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie załączonych do wniosku materiałów oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z jej zmianami, Skład Orzekający ustalił, że relacje wyliczone na podstawie powyższego przepisu, w latach obejmujących spłatę

opiniowanej pożyczki oraz spłatę pozostałych zobowiązań długoterminowych Powiatu Wieluńskiego, przedstawiać się będą następująco:

<b>Lata</b>	<b>wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem</b>	<b>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan za trzy kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy</b>	<b>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy</b>
2017	3,13%	6,17%	7,43%
2018	4,87%	6,08%	7,34%
2019	4,54%	5,74%	7,00%
2020	4,47%	6,45%	6,45%
2021	5,00%	6,28%	6,28%
2022	5,06%	6,47%	6,47%
2023	4,95%	6,67%	6,67%
2024	4,71%	6,44%	6,44%
2025	4,47%	5,94%	5,94%
2026	4,07%	5,18%	5,18%

Z przedstawionych danych wynika, że w latach 2017-2026 poziom spłat zobowiązań Powiatu Wieluńskiego kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego wyliczonego w oparciu o przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający wskazuje jednak, że spełnienie reguły wynikającej ze wskazanego przepisu prawa możliwe będzie przy pełnej realizacji przez Powiat wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, w szczególności w zakresie prognozowanych do uzyskania w poszczególnych latach nadwyżek operacyjnych (różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W przypadku gdyby założenia przyjęte w wieloletniej prognozie nie zostały wykonane może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w tym poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących lub ograniczenie wydatków majątkowych.

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.

