



U c h w a ł a Nr IV / 100 / 2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 12 maja 2022 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 450.000,00 zł

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Powiat Wieruszowski w sprawie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Łodzi w kwocie 450.000,00 zł, zaciąganej na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2022 roku, w związku z realizacją zadania pod nazwą „Zakup sprzętu mechanicznego do właściwego utrzymania zieleni w pasie drogowym dróg powiatowych”,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Bogusław Wenus - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 305 ze zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zmianami)

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 450.000,00 zł.

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

W dniu 12 kwietnia 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Zarządu Powiatu Wieruszowskiego o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 450.000,00 zł, w związku z realizacją zadania pod nazwą „Zakup sprzętu mechanicznego do właściwego utrzymania zieleni w pasie drogowym dróg powiatowych”.

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę nr XLII/183/2021 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2022 rok wraz z jej zmianami,
- uchwałę nr XLII/184/2021 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2028 wraz z jej zmianami,
- uchwałę nr XLV/203/2022 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 31 marca 2022 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- wniosek z dnia 12.04.2022 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 450.000,00 zł,
- informację o pozostałych do spłaty zobowiązaniach długoterminowych wynikających z zawartych w przeszłości umów
- terminarz spłaty pożyczki wg propozycji pożyczkobiorcy.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 31 marca 2022 roku Rada Powiatu Wieruszowskiego podjęła uchwałę nr XLV/203/2022 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 2022 roku pożyczkę w wysokości 450.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu Powiatu w 2022 roku, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego, pod nazwą „Zakup sprzętu mechanicznego do właściwego utrzymania zieleni w pasie drogowym dróg powiatowych”. Jak wynika z postanowień §2 uchwały jednostka zaplanowała spłatę pożyczki w latach 2023 - 2026.

W budżecie Powiatu Wieruszowskiego na 2022 rok planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 55.619.843,00 zł, a wydatki w wysokości 58.619.843,00 zł. Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 3.000.000,00 zł i zostanie pokryty przychodami z tytułu pożyczki (450.000,00 zł) oraz emisji obligacji (2.550.000,00 zł). Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 5.000.000,00 zł, a rozchody w wysokości 2.000.000,00 zł. Opiniowana pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w §13 uchwały nr XLII/183/ 2021 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2022 oraz w §3 uchwały nr XLV/201/2022 z dnia 31 marca 2022 roku w sprawie zmian budżetu powiatu na 2022 rok – limicie zobowiązań z tytułu

planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie deficytu w łącznej wysokości 4.300.000,00 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.

Na podstawie przedłożonych materiałów oraz danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wieruszowskiego stwierdzono, że obciążenie budżetu Powiatu w latach, na które przypada spłata zaciąganej pożyczki (2023-2026), jak również w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu, nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych wskaźnika spłat. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w latach tych zaprognozowano osiągnięcie nadwyżek operacyjnych budżetu (dochody bieżące będą wyższe od wydatków bieżących). 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 Wieruszowski 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.