

## **U c h w a ł a Nr IV / 217 / 2022**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 7 listopada 2022 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 100.000,00 zł

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Powiat Wieluński w sprawie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Łodzi w kwocie 100.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wieluńskiego w 2023 roku, w związku z realizacją zadania pod nazwą „Zakup pojazdu elektrycznego oraz montaż punktu ładowania dla Domu Pomocy Społecznej w Skrzynnie”,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - 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 zm.) 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)

### **p o s t a n o w i ł:**

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 100.000,00 zł, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

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

W dniu 13 października 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Zarządu Powiatu Wieluńskiego o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 100.000,00 zł, w związku z realizacją zadania pod nazwą „Zakup pojazdu elektrycznego oraz montaż punktu ładowania dla Domu Pomocy Społecznej w Skrzynnie”.

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę nr XLVIII/274/21 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2022 - 2033 wraz z jej zmianami,
- uchwałę nr XLVIII/275/21 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wieluńskiego na rok 2022 wraz z jej zmianami,
- uchwałę nr LI/295/22 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 28 lutego 2022 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, zmienionej uchwałą Rady Powiatu nr LIX/352/22 z dnia 30 września 2022 roku,
- wniosek Zarządu Powiatu Wieluńskiego o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z dnia 13 października 2022 roku.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 28 lutego 2022 roku Rada Powiatu Wieluńskiego podjęła uchwałę nr LI/295/22 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 100.000,00 zł. Ww. uchwała Rady Powiatu zmieniona została uchwałą nr LIX/352/22 z dnia 30 września 2022 roku. Z treści §1 uchwały z dnia 30.09.2022r. wynika, iż pożyczka w wysokości 100.000,00 zł zaciągana będzie w 2022 roku na sfinansowanie planowanego deficytu 2023 roku, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Zakup pojazdu elektrycznego oraz montaż punktu ładowania dla Domu Pomocy Społecznej w Skrzynnie”.

Zgodnie z §2 uchwały nr LI/295/22 z dnia 28 lutego 2022 roku (po uwzględnieniu zmian wprowadzonych uchwałą nr LIX/352/22 z dnia 30 września 2022 roku) jednostka zaplanowała spłatę pożyczki w latach 2024 – 2025. Pożyczka spłacana będzie z dochodów własnych powiatu oraz z przychodów bezzwrotnych.

Z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2022-2030 wynika, iż w 2023 roku przewidziano do uzyskania dochody w wysokości 123.539.723,24 zł oraz zaprognozowano wydatki na poziomie 123.639.723,24 zł. Prognozowany deficyt roku 2023 kształtuje się na poziomie 100.000,00 zł, przychody wyniosą 100.00,00 zł (pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

w Łodzi). Opiniowana pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w §10 pkt 1 uchwały nr LX/358/22 Rady Powiatu Wieluńskiego z dnia 24 października 2022 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu limicie zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie deficytu w łącznej wysokości 200.000,00 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 Wieluńskiego w latach, w których przypada spłata zaciąganej pożyczki (2023-2025), nie przekracza wskaźnika spłat wyliczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik ten zachowany jest również w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na to, że pomimo spełnienia relacji z art. 242 ustawy, wynik operacyjny na koniec 2022 roku zaplanowany został przez jednostkę na poziomie -616.332,78 zł. W kolejnych latach Powiat Wieluński prognozuje natomiast uzyskanie wysokich nadwyżek operacyjnych - na poziomie 7.108.200,00 zł w 2023 roku, 10.635.966,66 zł w 2024 roku oraz 14.541.066,66 zł w 2025 roku. W związku z powyższym w ocenie Składu Orzekającego istnieje konieczność dokonywania przez jednostkę analiz poziomu planowanych i wykonanych dochodów i wydatków bieżących w roku 2022 oraz prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w latach 2023-2025. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa bowiem bezpośrednio na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych Powiatu, a także spłaty zadłużenia.

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 wyników operacyjnych w poszczególnych latach. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, 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.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

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.