

U c h w a ł a Nr IV/134/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 sierpnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 34.100,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów, przedłożonych przez Zarząd Powiatu Wieluńskiego, w sprawie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 34.100,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2024 r., z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. *Rozbudowa instalacji fotowoltaicznej dla DPS w Skrzynnie*, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka - przewodnicząca
2. Łukasz Szczepanik - członek
3. Bogdan Wenus - członek

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

p o s t a n o w i ł:

wydać pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty zaciąganej przez powiat wieluński pożyczki w kwocie 34.100,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2024 r. w związku z realizacją zadania pn. *Rozbudowa instalacji fotowoltaicznej dla DPS w Skrzynnie*, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

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

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o analizę następujących dokumentów:

- wniosku Zarządu Powiatu Wieluńskiego z dnia 16 lipca 2024 r. dotyczącego wydania opinii o możliwości spłaty przez powiat wieluński pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 34.100,00 zł,
- uchwały Nr LXXV/461/23 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2024-2034 wraz ze zmianami,
- uchwały Nr LXXV/462/23 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wieluńskiego na rok 2024 wraz ze zmianami,
- uchwały Nr IV/45/24 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 25 czerwca 2024 r. w sprawie zaciągnięcia

pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Po analizie powyższych materiałów, Skład Orzekający ustalił co następuje:

W dniu 25 czerwca 2024 r. Rada Powiatu w Wieluniu podjęła uchwałę Nr IV/45/24 dotyczącą zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi pożyczki w wysokości 34.100,00 zł, na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2024 roku, z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. *Rozbudowa instalacji fotowoltaicznej dla DPS w Skrzynnie*. W świetle § 2 powyższej uchwały, powiat zaplanował spłatę opiniowanej pożyczki w latach 2025–2026 środkami stanowiącymi źródła dochodów własnych oraz z przychodów bezzwrotnych.

W budżecie powiatu wieluńskiego na 2024 r. planowane dochody ogółem (po zmianach, na dzień 15.07.2024 r.) wynoszą 225.206.671,15 zł, a wydatki w wysokości 237.266.106,65 zł, w tym wydatki majątkowe 82.778.953,82 zł. Deficyt budżetu stanowi równowartość 12.059.435,50 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 13.676.102,16 zł (w tym 10.034.100,00 zł to przychody z obligacji i opiniowanej pożyczki), zaś rozchody w wysokości 1.616.666,66 zł. Opiniowana pożyczka mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w budżecie powiatu na 2024 rok (po zmianach), limicie zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych i zaciąganej pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług powiatu wieluńskiego na koniec 2024 r. kształtować się będzie na poziomie 19.774.783,34 zł. Zadłużenie powiatu na koniec 2023 r. wynosiło 11.357.360,00 zł. Według przyjętych założeń w wieloletniej prognozie finansowej powiatu wieluńskiego, od 2025 r. wielkość długu będzie sukcesywnie maleć.

W świetle obowiązujących przepisów prawa, możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis (wskaźnik spłaty zobowiązań), w latach 2024 – 2034 przedstawiać się będą następująco:

Lata	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) w %	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa 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 poprzednich lat) w %
2024	1,88	7,46
2025	2,41	6,67
2026	5,80	6,65
2027	5,77	6,40
2028	5,25	6,60

2029	3,92	6,87
2030	3,96	7,51
2031	1,54	9,40
2032	1,42	10,58
2033	1,30	10,50
2034	1,21	10,55

Z powyższych danych wynika, że poziom spłat zobowiązań długoterminowych w okresie zaciągania pożyczki oraz w okresie, w którym przypada jej spłata (2025-2026), jak też w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, nie przekracza wskaźnika spłat określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2026-2027 planowany wskaźnik spłaty zobowiązań długoterminowych jest bardzo zbliżony do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (różnice wynoszą poniżej 1%).

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową zachowana zostanie również zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem powiat prognozuje osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących). Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczący wzrost wyniku na działalności bieżącej w latach 2025-2034 (ponad 14 mln zł, a od 2030 r. ponad 17 mln zł), tj. na poziomie znacznie przewyższającym wykonanie nadwyżki operacyjnej w 2023 r. (3.415.822,10 zł) oraz wartość planowaną do osiągnięcia w 2024 r. (1.354.847,10 zł). Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki, decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządowej, w tym, m.in. w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych, a także spłaty długu.

Ponadto, Skład Orzekający wskazuje, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów, jak też utrzymania poziomu wydatków (bieżących i majątkowych) i osiągania w poszczególnych latach zakładanych dodatnich wyników na działalności bieżącej. Należy też zaznaczyć, że wyliczenie wskaźników i możliwość spłaty długu przez powiat, zostało przyjęte przy założeniu osiągnięcia w poszczególnych latach 2025-2034 nadwyżki budżetowej. Wobec powyższego, 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 oraz 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.