

## **Uchwała Nr 4200/III/131/2017**

**z dnia 7 lipca 2017 roku**

### **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby**

### **Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Wodzisławski pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 859.074,00 zł**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Powiat Wodzisławski pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 859.074,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie:**

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Powiat Wodzisławski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Powiatu w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego Nr 945/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, podjęta na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwale Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXV/319/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2017 rok wraz z załącznikami.

Zgodnie z uchwałą, pożyczka w wysokości 859.074,00 zł zostanie przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2017 roku i w 2018 roku w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja budynku przy ul. 26 Marca 164 w Wodzisławiu Śląskim”. Udzielenie pożyczki na to zadanie nastąpi w dwóch transzach: pierwsza transza w wysokości 644.306,00 zł zostanie

uruchomiona w 2017 roku, druga transza w wysokości 214.768,00 zł zostanie uruchomiona w 2018 roku. Spłata pożyczki nastąpi z dochodów własnych Powiatu w latach 2019-2028.

Opinia o możliwości spłaty pożyczki została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Powiatu Wodzisławskiego, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2017 rok (plan po zmianach) zakłada: dochody w wysokości 152.960.362,00 zł, wydatki w wysokości 168.376.869,00 zł, przychody w wysokości 22.814.948,00 zł (w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek 804.859,00 zł, z tytułu emisji papierów wartościowych 15.000.000,00 zł, z tytułu wolnych środków 7.010.089,00 zł), rozchody w kwocie 7.398.441,00 zł (spłata kredytów i pożyczek 2.318.441,00, udzielone pożyczki 5.080.000,00 zł).

Budżet na 2017 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Powiatu Wodzisławskiego na 2017 rok ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 20.049.113,00 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Powiatu Wodzisławskiego podjęła Uchwałę Nr XXV/318/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego na lata 2017-2032.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów dotychczas zaciągniętych a także pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. W latach 2017-2023 budżet Powiatu mogą obciążyć potencjalne spłaty udzielonych poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
  - wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
  - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie Powiatu danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku zaciągnięcia, jak i w każdym roku spłaty opiniowanej pożyczki, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem danego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla tego roku. Obciążenie spłatą długu w 2017 roku i w trzech kolejnych latach budżetowych kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2017 roku wynosić będzie 2,94% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,85%,
- w 2018 roku wynosić będzie 3,36% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,42%,
- w 2019 roku wynosić będzie 3,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,46%,
- w 2020 roku wynosić będzie 3,29% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,95%,



a w pozostałych latach spłaty relacja ta również kształtować się będzie na dopuszczalnym poziomie.

Skład zwraca jednak uwagę, że na 2018 rok i na 2019 rok prognozowana jest bardzo niewielka różnica pomiędzy planowaną spłatą długu a maksymalną spłatą długu dla spełnienia ustawowego wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład informuje równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Powiatu może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCA  
III Składu Orzekającego**

Elektronicznie podpisany  
przez Teresa Jarczyk