

## **U c h w a ł a  N r  I V / 1 9 3 / 2 0 1 2**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 3 września 2012 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 225.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Powiat Sieradzki w sprawie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 225.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Sieradzkiego,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

### **p o s t a n o w i ł:**

wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty powyższej pożyczki.

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

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Rady Powiatu Sieradzkiego Nr XV/106/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na rok 2012 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr XV/105/2011 Rady Powiatu Sieradzkiego w z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sieradzkiego na lata 2012 – 2021 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr XXII/159/2012 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 12 lipca 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w 2012 roku,
- informację o wskaźnikach i relacjach poziomu zadłużenia Powiatu Sieradzkiego,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach, wynikających z zawartych umów,

- informację o terminach płatności pożyczki wg propozycji pożyczkodawcy,
- informację o planowanych wydatkach inwestycyjnych na 2012 rok.

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

W budżecie Powiatu Sieradzkiego, po dokonanych zmianach w 2012 roku, planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 107.112.151,00 zł, a wydatki w wysokości 113.047.246,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 5.935.095,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 9.056.029,00 zł. z tytułu:

- wolnych środków w kwocie 1.090.468,00 zł,
- kredytów i pożyczek w kwocie 7.965.561,00 zł.

W rozchodach budżetu zaplanowano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 3.120.934,00 zł.

W dniu 12 lipca 2012 rok, Rada Powiatu Sieradzkiego podjęła uchwałę nr XXII/159/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w 2012 roku na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 225.000,00 zł. Spłata opiniowanej pożyczki przypadać będzie na lata 2013 – 2016.

Na podstawie analizy posiadanych dokumentów stwierdzono, że w latach 2012 – 2013, relacje planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do prognozowanych dochodów budżetu, kształtują się następująco:

- w roku 2012 – **3,52%**,
- w roku 2013 – **3,14%**.

Zgodnie z art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) - przepis ten obowiązuje do 31 grudnia 2013 roku, na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami) – wskaźniki powyższe nie mogą przekroczyć granicy 15 %.

Prognozowana kwota długu na koniec 2012 roku wynosi **14.460.702,31 zł**, co stanowi **13,50%** planowanych dochodów budżetu. W świetle art. 170 ust. 1 i 2 ww. ustawy o finansach publicznych, górna granica tego wskaźnika wynosi 60 %. W roku 2013 relacja powyższa wynosi **11,11%**. Przepisy art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) obowiązują do dnia 31 grudnia 2013 roku, na podstawie art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami).

Stosownie do postanowień art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, począwszy od 2014 roku, do uchwał budżetowych będą miały zastosowanie przepisy określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego 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 przedłożonych materiałów ustalono, że relacje wynikające z powyższego przepisu, przedstawiać się będą następująco:

<b>Lata</b>	<b>Relacja planowanej łącznej kwoty spłat z art. 243 ufp</b>	<b>≤</b>	<b>Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp</b>
2014	<b>3,00%</b>	<	<b>3,26%</b>
2015	<b>2,79%</b>	<	<b>4,35%</b>
2016	<b>2,60%</b>	<	<b>4,22%</b>

W wyniku przeprowadzonej analizy, biorąc pod uwagę relacje, wyliczone w oparciu o przepisy art.169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający stwierdza iż zostały zachowane wymogi ustawowe.

Odnosnie natomiast wymogów dotyczących spłat zobowiązań wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zwraca się uwagę, że w roku 2014 poziom spłat zobowiązań zbliżony jest do dopuszczalnego wskaźnika, co wynika z powyższej tabeli.

Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, w tym w szczególności realizacji dochodów budżetu. W przypadku gdyby osiągnięcie prognozowanej kwoty dochodów w danych latach okazało się niemożliwe, konieczna będzie stosowna korekta budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę, postanowiono jak w sentencji.

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.