



## **U c h w a ł a Nr IV / 201 / 2022**

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

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty kredytu w wysokości 5.765.000,00 zł

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Powiat Sieradzki w sprawie możliwości spłaty kredytu w kwocie 5.765.000,00 zł, zaciąganego na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Sieradzkiego,

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 zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668),

#### **p o s t a n o w i ł:**

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty kredytu w kwocie 5.765.000,00 zł, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

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

W dniu 8 października 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Przewodniczącego Zarządu Powiatu o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu w kwocie 5.765.000,00 zł, zaciąganego na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Sieradzkiego.

Skład Orzekający w wyniku analizy dokumentów przedłożonych przez jednostkę Izbie ustalił co następuje:

W dniu 26 maja 2022 roku Rada Powiatu Sieradzkiego podjęła uchwałę nr XLVII/359/2022 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2022 roku. Z

treści §1 ww. uchwały wynikało, iż Powiat postanowiła zaciągnąć w 2022 roku kredyt w wysokości 9.265.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu. Stosownie do postanowień §2 uchwały jednostka zaplanowała spłatę kredytu w latach 2023 - 2036. Ww. uchwała Rady Powiatu została zmieniona uchwałą nr LI/390/2022 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały nr XLVII/359/2022 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 26 maja 2022 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2022. Zgodnie z treścią uchwały Rady Powiatu z dnia 30 sierpnia 2022 roku § 1 uchwały nr XLVII/359/2022 z dnia 26.05.2022r. otrzymał następujące brzmienie: „Postanawia się zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 5.765.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu”.

W budżecie Powiatu Sieradzkiego na 2022 rok planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 170.157.327,35 zł, a wydatki w wysokości 186.322.542,56 zł. Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 16.165.215,21 zł i zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytu (5.765.000,00 zł) oraz z wolnych środków (10.400.215,21 zł). Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 118.593.015,21 zł, a rozchody w wysokości 2.427.800,00 zł. Opiniowany kredyt mieści się w ustalonym, (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w §10 pkt 1 uchwały nr XLII/320/2021 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2022 rok, limicie zobowiązań długoterminowych z tytułu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

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 Sieradzkiego stwierdzono, że obciążenie budżetu Powiatu w latach, na które przypada spłata zaciąganego kredytu (2023-2036) 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. 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 -3.876.020,11 zł. W kolejnych latach Powiat Sieradzki prognozuje natomiast uzyskanie wysokich nadwyżek operacyjnych: na poziomie 13.565.746,77 zł w 2023 roku, 4.905.975,00 zł w 2024 roku oraz 6.405.905,00 zł w 2025 roku. W związku z powyższym w ocenie Składu Orzekającego istnieje konieczność dokonywania przez jednostkę analiz poziomu planowanych oraz 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.