

Uchwała Nr IV / 131/ 2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 24 sierpnia 2023 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty kredytu w kwocie 10.254.125,11 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Zarząd Powiatu Sieradzkiego w sprawie możliwości spłaty kredytu w kwocie 10.254.125,11 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w osobach:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

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

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty kredytu w kwocie 10.254.125,11 zł.

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

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Sieradzkiego nr LVI/424/2022 z dnia 28 grudnia 2022r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sieradzkiego na lata 2023-2036 wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Powiatu Sieradzkiego nr LVI/425/2022 z dnia 28 grudnia 2022r. w sprawie uchwalenia Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Powiatu Sieradzkiego nr LXI/458/2023 z dnia 25 maja 2023r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2023,

- wniosek z dnia 21 sierpnia 2023 roku o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu w kwocie 10.254.125,11 zł.

Na podstawie powyższych materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 25 maja 2023 roku Rada Powiatu Sieradzkiego podjęła uchwałę Nr LXI/458/2023 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2023. Z treści §1 przedmiotowej uchwały wynika, że kredyt w wysokości 10.254.125,11 zł zaciągany będzie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 roku. Zgodnie z §2 tej uchwały jednostka zaplanowała spłatę kredytu w latach 2024-2036.

W budżecie Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok zaplanowano do uzyskania dochody w wysokości 201.668.606,37 zł oraz wydatki budżetowe na poziomie 224.642.193,09 zł. Planowany deficyt kształtuje się na poziomie 22.973.586,72 zł, przychody wyniosą 24.721.290,72 zł, natomiast rozchody stanowią kwotę 1.747.704,00 zł. Opiniowany kredyt mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w §10 uchwały nr LVI/425/2022 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok (z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w §5 uchwały LXV/482/2023 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 24 sierpnia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok) limicie zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (22.500.000,00 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 Sieradzkiego w latach, w których przypada spłata zaciąganego kredytu (2024-2036), nie przekracza wskaźnika spłat wyliczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. 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 nadwyżek operacyjnych.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, w ocenie Składu, Powiat Sieradzki będzie miał możliwość spłaty przedmiotowego kredytu.

Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, 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.

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.