

## **Uchwała Nr IV / 140/ 2024**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 25 września 2024 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty kredytu w kwocie 9.597.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Zarząd Powiatu Sieradzkiego w sprawie możliwości spłaty kredytu w kwocie 9.597.000,00 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2024 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w osobach:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Bogusław Wenus - 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 9.597.000,00 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 LXX/512/2023 z dnia 28 grudnia 2023r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sieradzkiego na lata 2024-2036 wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Powiatu Sieradzkiego nr LXX/513/2023 z dnia 28 grudnia 2023r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Powiatu Sieradzkiego nr V/42/2024 z dnia 29 sierpnia 2024r.

- w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2024,
- wniosek z dnia 4 września 2024 roku o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu w kwocie 9.597.000,00 zł.

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

W dniu 29 sierpnia 2023 roku Rada Powiatu Sieradzkiego podjęła uchwałę Nr V/42/2024 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2024. Z treści §1 przedmiotowej uchwały wynika, że kredyt w wysokości 9.597.000,00 zł zaciągany będzie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu. Zgodnie z §2 tej uchwały jednostka zaplanowała spłatę kredytu w latach 2025-2036.

W budżecie Powiatu Sieradzkiego na 2024 rok zaplanowano do uzyskania dochody w wysokości 275.995.488,21 zł oraz wydatki budżetowe na poziomie 288.155.518,45 zł. Planowany deficyt kształtuje się na poziomie 12.160.030,24 zł i zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 14.442.928,24 zł a rozchody w wysokości 2.282.898,00 zł. Opiniowany kredyt mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w §10 uchwały nr LXX/513/2023 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu 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 (18.968.000,00 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 (2025-2036), 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, bowiem Powiat prognozuje osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących). 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

w poszczególnych latach zakładanych dodatnich wyników na działalności bieżącej (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.