

**UCHWAŁA Nr 151 /2015**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 23 marca 2015 r.**

STAROSTWO POWIATOWE  
w Świebodzinie  
WPŁYNAŁO

dnia 24. 03. 2015

 dz. 4710  
Zal. ....

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca,
2. Marek Lewandowski - członek,
3. Iwona Porowska - członek,

podjęta na podstawie art. 13 pkt 1 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz.1113 ze zm.) i w związku z art. 91 ust. 2 i art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm. ) i w związku z § 3 pkt 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz. U. Nr 257, poz.1730),

**w sprawie możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa planowanej do zaciągnięcia w 2015 r. przez Powiat Świebodziński w kwocie 4.100.000 zł na spłatę rozchodów.**

Powiat Świebodziński w 2014 r. podjął decyzję o ubieganiu się o pożyczkę z budżetu państwa , stosowne uchwały zostały uchwalone w dniu 30 września 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa sporządziła Raport o stanie gospodarki finansowej. Powiat Świebodziński przyjął Program postępowania naprawczego na lata 2014 – 2015.

W roku budżetowym 2014 r. pożyczka z budżetu państwa nie została Powiatowi udzielona. Powiat ze względu na sytuację finansową podtrzymuje złożony wniosek z dnia 3 października 2014r. w Ministerstwie Finansów o pożyczkę i zamierza się o nią ubiegać w roku budżetowym 2015 .

Dlatego też Zarząd Powiatu Świebodzińskiego zwrócił się z wnioskiem Nr FK.3051.4.2014.DK z dnia 25 lutego 2015 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa planowanej do zaciągnięcia przez Powiat w kwocie 4.100.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w wysokości 1.500.000 zł oraz zaciągniętych kredytów w wysokości 2.600.000 zł.

Budżet Powiatu Świebodzińskiego na 2015 rok uchwalony został w dniu 30 grudnia 2014 r. uchwałą Rady Powiatu Nr III/13/2014. Wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

**Dochody budżetu – 52.600.000 zł**

dochody bieżące – 52.286.000 zł

dochody majątkowe – 314.000 zł

**Wydatki budżetu - 49.150.000 zł**

wydatki bieżące – 49.010.000 zł

wydatki majątkowe – 140.000 zł

**Przychody budżetu – 0 zł**

**Rozchody budżetu – 3.450.000 zł**

**Planowana nadwyżka budżetowa - 3.450.000 zł.**

Rada Powiatu Świebodzińskiego na sesji w dniu 25 lutego 2015 r. podjęła uchwały: nr V/28/2015 w sprawie zmiany uchwały budżetowej Powiatu na 2015 rok, nr V/29/2015 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z budżetu państwa w wysokości 4.100.000 zł, nr V/30/2015 w sprawie zmiany uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świebodzińskiego na lata 2015-2021.

Ww. uchwały zostały poddane postępowaniu nadzorcemu na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 18 marca 2015 r.

Z wniosku o wydanie opinii wynika, że pożyczka będzie spłacona w całości w 2021 roku, natomiast odsetki będą spłacane corocznie w latach 2015- 2021. Zabezpieczeniem pożyczki będzie weksel in blanco.

Pożyczka z budżetu państwa została zaplanowana w przychodach budżetu Powiatu na 2015 r. (po zmianach- uchwała Nr V/28/2015 z 25 lutego 2015r.) i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej (po zmianach) limicie zobowiązań, określonego zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zwiększono również rozchody budżetu.

Zgodnie z art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa, jeżeli: jednostka samorządu terytorialnego realizuje postępowanie naprawcze lub przystępuje do jego realizacji oraz z analizy programu postępowania naprawczego wynika, że w stopniu wysoce prawdopodobnym: nastąpi poprawa sytuacji finansowej w tej jednostce oraz skuteczności wykonywania jej ustawowych zadań, zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki, zapewniona zostanie spłata pożyczki wraz z odsetkami. Pożyczka i odsetki nie podlegają umorzeniu. Wniosek o udzielenie pożyczki jednostka samorządu terytorialnego składa do Ministra Finansów, a w przypadku zlecenia przez Ministra Finansów Bankowi Gospodarstwa Krajowego czynności, o których mowa w art. 225 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do Banku Gospodarstwa Krajowego. Do wniosku o udzielenie pożyczki jednostki samorządu terytorialnego załącza program postępowania naprawczego, dokumenty zawierające dane umożliwiające dokonanie bieżącej i prognozowanej oceny sytuacji finansowej tej jednostki oraz propozycje zabezpieczeń spłaty pożyczki. W przypadku niedokonania spłaty pożyczki w terminie określonym w umowie pożyczki Minister Finansów może potrącić niespłaconą kwotę pożyczki wraz z odsetkami z należnej subwencji ogólnej ustalonej dla tej jednostki samorządu terytorialnego. Normy prawne ujęte w ust. 1-4 tego przepisu stosuje się odpowiednio do pożyczki udzielanej jednostce samorządu terytorialnego realizującej program postępowania ostrożnościowego lub przystępującej do jego realizacji, jeżeli zagrożenie wykonania zadań publicznych powstało z przyczyn niezależnych od tej jednostki. Minister Finansów biorąc pod uwagę rodzaj prowadzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego postępowania, zakres informacji niezbędnych do dokonania oceny, o której mowa w tym artykule oraz zapewnienie sprawności rozpatrywania wniosków w dniu 23 grudnia 2010 r. wydał rozporządzenie w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych ( Dz. U. Nr 257, poz. 1730), w którym określił szczegółowy zakres danych zawartych we wniosku o udzielenie pożyczki, wykaz dokumentów dołączonych do wniosku, rodzaje i zakres przyjmowanych zabezpieczeń.

Zgodnie z art. 115 ustawy o finansach publicznych z budżetu państwa w zakresie ustalonym w ustawie budżetowej, mogą być udzielane: pożyczki i kredyty wynikające z umów międzynarodowych i pożyczki wynikające z ustaw innych niż ustawa budżetowa. Pożyczki i kredyty udzielane z budżetu państwa są oprocentowane, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej. Wysokość oprocentowania określa umowa.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Powiatu Świebodzińskiego na podstawie sprawozdawczości statystycznej za IV kwartały 2014 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5

<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>54 816 517,00</b>	<b>54 604 271,17</b>	<b>99,6%</b>
1.1.	dochody bieżące	52 533 513,00	52 169 785,76	99,3%
1.2.	dochody majątkowe	2 283 004,00	2 434 485,41	106,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	602 357,00	893 839,41	148,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	352 420,00	267 511,35	75,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	341 674,00	256 286,49	75,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	10 746,00	11 224,86	104,5%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>62 445 220,00</b>	<b>59 081 410,15</b>	<b>94,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	56 835 890,00	55 166 242,34	97,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 541 112,00	34 366 414,54	99,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 750 156,00	1 579 329,80	90,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 133 840,00	1 015 085,73	89,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 609 330,00	3 915 167,81	69,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 609 330,00	3 915 167,81	69,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	371 899,00	336 922,33	90,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	331 841,00	303 781,19	91,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	40 058,00	33 141,14	82,7%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-7 628 703,00</b>	<b>-4 477 138,98</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-7 628 703,00</b>	<b>-4 477 138,98</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>11 221 223,00</b>	<b>7 121 222,54</b>	<b>63,5%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	10 100 000,00	6 000 000,00	59,4%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	

3.2.	splata pozyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	1 121 223,00	1 121 222,54	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 121 223,00	1 121 222,54	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 592 520,00</b>	<b>3 592 520,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pozyczek, w tym:	2 092 520,00	2 092 520,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pozyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	1 500 000,00	100,0%
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>25 450 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>4 954 807,84</b>	
	Wymagalne		3 962 328,70	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-4 302 377,00</b>	<b>-2 996 456,58</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>-3 181 154,00</b>	<b>-1 875 234,04</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
-----------	---------------------	--	--	--

I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		25 450 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		25 450 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		25 450 000,00	
<b>II. Kwota spłaty zobowiązań:</b>				
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 726 360,00	4 607 605,73	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 726 360,00	4 607 605,73	

Łączna kwota długu na koniec IV kwartału 2014 r wyniosła kwotę 25.450.000 zł.

Analiza sytuacji finansowej Powiatu Świebodzińskiego na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2021, zmienionej w dniu 25 lutego 2015 r.(uchwała nr V/30/2015), kształtuje się następująco:

Prognoza kwoty długu Powiatu, stanowiąca integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmuje lata 2015 – 2021. Łączna kwota długu, z uwzględnieniem również kwoty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa, po uwzględnieniu spłaty prognozowanych rozchodów, na koniec roku 2015 r. wyniesie 23.850.000 zł.

Pożyczka z budżetu państwa, zgodnie z podjętą uchwałą będzie spłacona jednorazowo przez Powiat Świebodziński w roku 2021, natomiast odsetki w latach 2015- 2021. Powiat nie wziął pod uwagę stanowiska Ministerstwa Finansów – Departament Gwarancji i Poręczeń DG.4780.1.2015.OLN.1 wyrażonego w piśmie kierowanym do Starosty z dnia 7 stycznia 2015 r. , o przedstawienie nowego harmonogramu spłaty pożyczki, co zdaniem MF wpłynęłoby znacząco na obniżenie ryzyka Skarbu Państwa związanego ze spłatą wnioskowanej pożyczki. Podobnie jak w 2014 r. przyjęto jej spłatę w jednej racie, mimo sugestii pożyczkodawcy.

- Od dnia 1 stycznia 2014r. , obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym 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 zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną 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 obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie. Kształtowanie się tego wskaźnika przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami ) ( lewa strona wzoru )	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru )		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( plan 3 kw )	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( wykonanie )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2015	12,71%	-0,01%	0,94%	-12,72%	-11,77%
2016	5,25%	0,51%	1,47%	-4,74%	-3,78%
2017	6,82%	2,17%	3,13%	-4,65%	-3,69%
2018	8,88%	7,41%	7,41%	-1,47%	X
2019	10,64%	8,95%	8,95%	-1,69%	X
2020	7,16%	10,66%	10,66%	3,50%	X
2021	6,40%	12,29%	12,29%	5,89%	X

Wskaźnik nie zostanie spełniony w latach 2015- 2019, co jest jednak nie narusza prawa, biorąc pod uwagę art. 224 ust.1 pkt 2 lit. b ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik ten jest spełniony w 2020 r. , a także w 2021 r., tj. w roku spłaty pożyczki z budżetu państwa.

Po zmianach budżetu dokonanych uchwałą podjętą na sesji w dniu 25 lutego 2015r. przez Radę Powiatu kształtuje on się następująco:

**Dochody budżetu – 52.998.247 zł**

dochody bieżące – 52.560.426

dochody majątkowe – 2.219.403 zł

**Wydatki budżetu – 51.398.247 zł**

wydatki bieżące – 49.696.446 zł

wydatki majątkowe – 1.701.801 zł

**Przychody budżetu – 4.100.000 zł**

**Rozchody budżetu – 5.700.000 zł**

**Planowana nadwyżka dochodów nad wydatkami – 1.600.000 zł.**

Planowane wydatki bieżące w 2015 r. są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o wolne środki , co oznacza, iż jest zachowana reguła z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Od uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**



**Lidia Jaworska**