

UCHWAŁA Nr 277 /2015  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 14 maja 2015 r.

STAROSTA  
15.05.2015  
17678

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.**

Pismem z dnia 6 maja br. Zarząd Powiatu zwrócił się ponownie o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa.

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 ubiega się o nią w roku budżetowym 2015 .

Zarząd Powiatu Świebodzińskiego pierwotnie 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.

Uchwałą Składu Orzekającego Nr 151/2015 z dnia 23 marca 2015r. wydano opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki.

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 wynikało, 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 mieściła 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.

Na sesji w dniu 27 kwietnia br. uchwałą nr VII/39/2015 Rada Powiatu Świebodzińskiego dokonała zmiany uchwały nr V/29/2015 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa. Paragrafy 2 i 3 tej uchwały otrzymały brzmienie:” § 2. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2016 -2021 z dochodów własnych powiatu. § 3. Zabezpieczeniem pożyczki będą weksle in blanco”. Zmiana podyktowana jest uwarunkowaniem udzielenia pożyczki z budżetu państwa Powiatowi Świebodzińskiemu od spełnienia zmiany sposobu spłaty pożyczki z jednorazowej w 2021 r. na ratalną w latach 2016-2021.Uchwała ta została poddana badaniu nadzorcemu na posiedzeniu Kolegium w dniu 13 maja 2015 r. i uznana jako zgodna z prawem.

Kwota zaciąganej pożyczki nie uległa zmianie i wynosi 4.100.000 zł. Pożyczka z budżetu państwa, zgodnie z podjętą uchwałą będzie spłacana przez Powiat Świebodziński w latach 2016- 2021, natomiast odsetki w latach 2015- 2021(zgodnie z harmonogramem spłat dołączonym do wniosku). W latach 2016- 2019 zaplanowano raty w kwocie 500.000 zł, w 2020 r. w kwocie 1.000.000 zł i w 2021 r. w kwocie 1.100.000 zł. Zaplanowano w wydatkach również spłatę odsetek.

Na podstawie 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 I kwartał 2015 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>53 034 143,00</b>	<b>16 120 509,46</b>	<b>30,4%</b>
1.1.	dochody bieżące	52 594 727,00	15 840 506,88	30,1%
1.2.	dochody majątkowe	439 416,00	280 002,58	63,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	317 065,00	275 002,58	86,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	272 130,00	35 901,61	13,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	272 130,00	35 901,61	13,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>51 434 143,00</b>	<b>12 827 813,24</b>	<b>24,9%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	49 574 810,00	12 823 240,44	25,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	32 224 773,00	9 138 102,70	28,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 603 160,00	515 405,33	32,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 200 000,00	275 674,79	23,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 859 333,00	4 572,80	0,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 859 333,00	4 572,80	0,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	360 321,00	18 384,04	5,1%

a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	315 321,00	18 384,04	5,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	45 000,00	0,00	0,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>1 600 000,00</b>	<b>3 292 696,22</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>1 600 000,00</b>	<b>3 292 696,22</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>4 100 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	4 100 000,00	0,00	0,0%
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.	spłata pożyczek 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:	0,00	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>5 700 000,00</b>	<b>975 000,00</b>	<b>17,1%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 200 000,00	975 000,00	23,2%
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.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	0,00	0,0%
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>24 475 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>7 287 946,60</b>	
	Wymagalne		4 550 618,18	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>3 019 917,00</b>	<b>3 017 266,44</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>3 019 917,00</b>	<b>3 017 266,44</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		24 475 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		24 475 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		24 475 000,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	6 900 000,00	1 250 674,79	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	6 900 000,00	1 250 674,79	

Łączna kwota długu na koniec I kwartału 2015 r. wyniosła **24.475.000 zł.**

Analiza sytuacji finansowej Powiatu Świebodzińskiego na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2021, zmienionej Uchwałą Zarządu w dniu 27 kwietnia 2015 r. (uchwała nr 42/2015), 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.**

- W latach 2016- 2019 zaplanowano raty w kwocie 500.000 zł, w 2020 r. w kwocie 1.000.000 zł i w 2021 r. w kwocie 1.100.000 zł.

- 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 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	12,70%	-0,01%	0,94%	-12,71%	-11,76%
2016	6,16%	0,61%	1,56%	-5,55%	-4,60%
2017	7,67%	2,37%	3,32%	-5,30%	-4,35%
2018	9,68%	7,71%	7,71%	-1,97%	X
2019	11,37%	9,26%	9,26%	-2,11%	X
2020	8,63%	10,99%	10,99%	2,36%	X
2021	1,72%	12,64%	12,64%	10,92%	X

- Wskaźnik ten nie jest 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 ostatniej raty pożyczki z budżetu państwa .

-W latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Po zmianach budżetu dokonanych uchwałą ( Nr VII/38/2015) podjętą na sesji w dniu 28 kwietnia 2015r. przez Radę Powiatu kształtuje on się następująco:

**Dochody budżetu – 53.123.561 zł**

dochody bieżące – 52.684.145

dochody majątkowe – 439.416 zł

**Wydatki budżetu – 51.523.561 zł**

wydatki bieżące – 49.659.428 zł

wydatki majątkowe – 1.864.133 zł

**Przychody budżetu – 4.100.000 zł**

**Rozchody budżetu – 5.700.000 zł**

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

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**