

Uchwała nr II/32/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 marca 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Złotoryjski pożyczki długoterminowej w wysokości 1.130.578,63 zł zaciąganej w ramach Funduszu Dostępności - Funduszu Regionu Wałbrzyskiego na realizację zadania "Poprawa efektywności energetycznej i modernizacja budynków użyteczności publicznej"

Na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Tomasz Miśkiewicz — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Powiat Złotoryjski pożyczki długoterminowej w wysokości 1.130.578,63 zł zaciąganej w ramach Funduszu Dostępności - Funduszu Regionu Wałbrzyskiego na realizację zadania "Poprawa efektywności energetycznej i modernizacja budynków użyteczności publicznej".

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Złotoryjskiego, pismem z dnia 27 lutego 2024 r. (znak BR 0711.7.2024) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 1.130.578,63 zł planowanej do zaciągnięcia w roku budżetowym 2024 w ramach Funduszu Dostępności - Funduszu Regionu Wałbrzyskiego na realizację zadania pn. "Poprawa efektywności energetycznej i modernizacja budynków użyteczności publicznej". Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 27 lutego 2024 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Rady Powiatu Złotoryjskiego nr LXVII/338/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Złotoryjskiego, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Powiatu Złotoryjskiego nr LXVII/339/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Złotoryjskiego na rok 2024, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Powiatu Złotoryjskiego nr LXIX/349/2024 z dnia 22 lutego 2024 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za 2023 r.

Z uchwały Rady Powiatu Złotoryjskiego z dnia 22 lutego 2024 r. oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki wynika, że pożyczka w wysokości 1.130.578,63 zł (słownie: jeden milion sto trzydzieści tysięcy pięćset siedemdziesiąt osiem złotych i 63/100 groszy) zostanie zaciągnięta w 2024 r. w ramach Funduszu Dostępności - Funduszu Regionu Wałbrzyskiego na realizację zadania pn. "Poprawa efektywności energetycznej i modernizacja budynków użyteczności publicznej". Spłata pożyczki nastąpi w latach 2024-2033 z dochodów własnych Powiatu.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu ustalono, że w 2023 r. Powiat Złotoryjski zrealizował dochody ogółem w wysokości 87.684.203,03 zł (94,27% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 65.038.410,60 zł (94,17% planu) i dochody majątkowe w kwocie 22.645.792,43 zł (94,58% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 93.479.642,07 zł (94,58% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 67.250.091,09 zł (93,54% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 26.229.550,98 zł (97,34% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano ujemny wynik operacyjny w wysokości

2.211.680,49 zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem budżetu w kwocie 5.795.439,04 zł. Zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosło 22.320.907,00 zł, tj. 25,46% wykonanych dochodów ogółem.

W budżecie na rok 2024 (według stanu na dzień 22 marca 2024 r.) zaplanowano dochody ogółem w wysokości 89.280.696,95 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 76.275.144,94 zł i dochody majątkowe w kwocie 13.005.552,01 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 91.358.071,29 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 76.055.140,08 zł i wydatki majątkowe w kwocie 15.302.931,21 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 2.077.374,34 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4.266.497,38 zł, w tym z tytułu wnioskowanej pożyczki w wysokości 1.130.578,63 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 2.189.123,04 zł, w tym 789.123,04 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z wieloletniej prognozy finansowej (według stanu na dzień 22 marca 2024 r.) wynika, że na koniec 2024 r. zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 22.642.543,50 zł. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2024 r. wyniesie 36,97%, a w 2025 r. 34,99%. Począwszy od 2025 roku, Powiat nie planuje przychodów z tytułu nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego.

Zaplanowana na 2024 rok łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu stanowi 4,29% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Również w kolejnych latach objętych prognozą, w tym latach spłaty wnioskowanej pożyczki, wyliczona w oparciu o prognozowane wartości relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zostanie zachowana. Różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem planowanych spłat zobowiązań – obliczona w oparciu o wartości wykonane wynikające ze sprawozdań za 2023 r. – dla roku 2027 wynosi –0,97 punktu procentowego.

O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2025–2033 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 4,0 mln zł do 8,9 mln zł, przy planowanej na rok 2024 nadwyżce operacyjnej w wysokości 0,2 mln zł i wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 2,2 mln zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Powiat Złotoryjski ustawowych relacji, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej (wg stanu na dzień 22 marca 2024 r.).

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aneta Kieljan