

Uchwała nr V/79/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 lipca 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Oleśnicki pożyczki długoterminowej w kwocie 26.311.998 zł na spłatę zobowiązań finansowych z tytułu wcześniej zaciągniętego kredytu

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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Powiat Oleśnicki pożyczki długoterminowej w kwocie 26.311.998 zł na spłatę zobowiązań finansowych z tytułu wcześniej zaciągniętego kredytu .

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Oleśnickiego pismem z dnia 8 lipca 2024 r. znak FN.3022.4.3.2024 wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2025-2039 pożyczki długoterminowej w wysokości 26.311.998 zł.

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Powiatu Oleśnickiego nr LVIII/409/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Powiatu Oleśnickiego na 2024 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Oleśnickiego nr LVIII/408/2024 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oleśnickiego na lata 2024–2034, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Oleśnickiego nr III/30/2024 z dnia 24 czerwca 2024 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za 2023 oraz I kw. 2024 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2023 r. Powiat Oleśnicki zrealizował dochody w wysokości 179.822.560 zł, w tym majątkowe 24.752.207 zł, i wykonał wydatki w wysokości 176.414.057 zł, w tym majątkowe 24.613.670 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.269.966 zł (przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 3.066.239 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 3.408.503 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 4.035.459 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 12,9%, przy wzroście dochodów majątkowych o 21,5%, i wzrost wydatków ogółem o 10,8%, przy spadku wydatków majątkowych o 4,3%. Zadłużenie Powiatu w roku budżetowym uległo obniżeniu o 5.852.667 zł i na koniec 2023 r. wyniosło 28.664.665 zł, co stanowiło 18,7% wykonanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej "u.f.p.", nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W uchwale budżetowej Powiatu Oleśnickiego na rok 2024 (wg stanu na dzień 4 lipca 2024 r.) określono dochody w wysokości 198.156.652 zł, w tym majątkowe 13.727.387 zł i wydatki w wysokości 212.412.379 zł, w tym majątkowe 27.660.047 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 14.255.727 zł i przypadającą do spłaty kwotą długu z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 28.664.665 zł, określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej pożyczki w wysokości 26.311.998 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 16.608.394 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2024 r. informują o realizacji dochodów w wysokości 61.702.670 zł, w tym majątkowych 416.178 zł (odpowiednio 31,5% i 3,1% planowanych), i wydatków w wysokości 48.015.840 zł, w tym majątkowych 1.897.904 zł (odpowiednio 23,5% i 7,3% planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu (wg stanu na dzień 8 lipca 2024 r.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2024–2039, zadłużenie Powiatu na koniec 2024 r. określono w kwocie 26.311.998 zł, które w kolejnych latach będzie ulegało obniżeniu o planowane spłaty. Prognoza uwzględnia zaciągnięcie w 2024 r. pożyczki długoterminowej w wysokości 26.311.998 zł na spłatę zobowiązania zaciągniętego w latach poprzednich. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2024 w kwocie 5.247.529 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w kwocie 26.311.998 zł (uchwały nr V/10/2024 i nr V/11/2024 z dnia 18 stycznia 2024 r.).

Planowane w 2024 r. spłaty rat zobowiązań dłużnych (28.664.665 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (3.460.000 zł) stanowią 21,14% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 14,19%. Co oznacza, że w 2024 r. relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jest przekroczona. Sposób wyliczenia tej relacji został jednakże istotnie zmieniony m.in. art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 poz. 1964). Zgodnie z art. 7 ust. 1 wymienionej ustawy relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może być niezachowana w latach 2023–2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jednocześnie z art. 7 ust. 3 tej ustawy wynika, że niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wynika, że w 2024 r. relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, wyniesie 16,62%, a w 2025 r. wyniesie 15,90%. W załączonych do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Oleśnickiego na lata 2024–2039 (załącznik nr 3 do uchwały Zarządu Powiatu Oleśnickiego nr 25/2024 z dnia 8 lipca 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Oleśnickiego na lata 2024–2039) wskazano, że: „Niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie będzie zagrażać w żadnym stopniu realizacji zadań publicznych w roku 2024 oraz latach następnych”.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2039), wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy czym w latach 2027–2030 relacja spłat kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki.

Skład Orzekający zauważa, że w 2024 r. dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia w wysokości 14,19% (obliczony w wariantcie 7-letnim) pozostaje pod pozytywnym wpływem wskaźników jednorocznych, które w latach 2020, 2021 i 2022 kształtowały się odpowiednio 13,78%, 21,17% i 10,85%. W kolejnych latach przyjęto możliwość obniżenia zdolności spłaty (do 4,19% w 2030 r.). Na spełnienie ustawowych relacji istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej. Założono że w latach 2025-2039 nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie od 3,4 mln zł do 11,0 mln zł, przy wykonanej w 2023 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 3,3 mln zł i planowanym deficycie operacyjnym w 2024 r. w wysokości 0,3 mln zł. Wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wydłużony horyzont czasowy spłaty zobowiązań Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Powiat Oleśnicki ustawowych relacji, o ile realizacja

budżetu w kolejnych latach zapewni utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu na lata 2024–2039 (wg stanu na dzień 8 lipca 2024 r.). Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

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

Ewa Pudło