

Uchwała nr VI/42/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 lipca 2025 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Zgorzelecki pożyczki w kwocie 17.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Arkadiusz Babczuk — przewodniczący,
- 2) Magdalena Macias — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Powiat Zgorzelecki pożyczki w kwocie 17.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego pismem nr S.3052.1.2025.952 z dnia 12 czerwca 2025 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Zgorzelecki pożyczki w kwocie 17.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

- 1) uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 19 grudnia 2024 r. nr XI/70/2024 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zgorzeleckiego na rok 2025, ze zmianami na dzień 30 czerwca 2025 r.,
- 2) uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 19 grudnia 2024 r. nr XI/69/2024 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgorzeleckiego, ze zmianami na dzień 12 czerwca 2025 r.,
- 3) uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 12 czerwca 2025 r. nr XIX/102/2025 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na rynku krajowym w wysokości 17.500.000,00 zł na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok,
- 5) sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu za I kw. 2025 roku.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2024 r. ustalono, że Powiat Zgorzelecki zrealizował dochody ogółem w wysokości 177.804.280,34 zł, w tym bieżące 164.342.626,02 zł i majątkowe 13.461.651,32 zł, i wykonał wydatki ogółem w wysokości 182.115.038,25 zł, w tym bieżące 158.163.673,44 zł i majątkowe 23.951.364,81 zł; z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 6.178.952,58 zł (przy planowanym w wysokości 8.745.815,00 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 4.310.757,91 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.123.000,00 zł). Zadłużenie Powiatu w roku budżetowym obniżyło się o 1.692.997,97 zł i na koniec 2024 r. wyniosło 8.347.000,00 zł, co stanowiło 6,17% wykonanych dochodów ogółem, pomniejszonych o wykonane 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, zwanej dalej „u.f.p.”.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej Powiatu Zgorzeleckiego ustalono, że dochody budżetu, według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. zaplanowano w wysokości 208.956.552,05 zł, z tego dochody bieżące stanowią kwotę 177.788.597,05 zł, a dochody majątkowe 31.167.955,00 zł. Wydatki budżetu na 2025 rok, według stanu j.w., zaplanowano w wysokości 225.226.552,05 zł, z tego wydatki bieżące stanowią kwotę 176.655.199,05 zł i wydatki majątkowe kwotę 48.571.353,00 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 16.270.000,00 zł oraz przypadające do spłaty raty kredytów w wysokości 1.230.000,00 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia wnioskowanej pożyczki w wysokości 17.500.000,00 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2025 r. informują o realizacji dochodów ogółem w wysokości 59.521.880,06 zł, w tym bieżących 57.719.971,70 zł i majątkowych 1.801.908,36 zł (odpowiednio 28,7%, 32,7% i 5,9% planu) i wydatków ogółem w wysokości 49.459.933,07 zł, w tym bieżących 45.191.069,33 zł i majątkowych 4.268.863,74 zł (odpowiednio 22,7%, 26,0% i 9,6% planu).

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej są zgodne w zakresie wyniku, przychodów i rozchodów budżetu oraz kwoty długu z wielkościami budżetu, co spełnia wymogi określone przepisami art. 229 u.f.p.

Z uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 19 grudnia 2024 r. nr XI/69/2024 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgorzeleckiego, ze zmianami na dzień 12 czerwca 2025 r., wynika że prognozowana kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie 24.617.000,00 zł. Składają się na nią zobowiązania z tytułu dotychczas zaciągniętych zobowiązań finansowych oraz zobowiązania z tytułu wnioskowanej pożyczki. W kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się przychodów zwiększających dług, a spłata zobowiązań pokrywana będzie nadwyżką budżetu. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne o prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 19.117.000,00 zł) i o możliwości sfinansowania deficytu (w wysokości 10.770.000,00 zł) - uchwały SO nr VII/3/2025 i nr VII/2/2025 z dnia 9 stycznia 2025 r.

Planowane w 2025 r. spłaty rat zobowiązań finansowych (1.230.000,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.157.040,00 zł) stanowią 1,70% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki, przeznaczone na cele bieżące i kształtują się do poziomu zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, wynoszącego 1,81% (różnica 0,11 p.p.). W kolejnych latach objętych prognozą, wskaźnik planowanych spłat obliczony w oparciu o prognozowane wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. również nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2026-2029 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do wartości dopuszczalnej, różnica między wskaźnikami wynosi odpowiednio: 0,40 p.p., 0,93 p.p., 1,59 p.p. i 0,73 p.p., co oznacza wysokie ryzyko niezachowania relacji. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że spełnienie ustawowych relacji było możliwe m.in. przez znaczące zróżnicowanie wysokości spłat i przesunięcie zwiększonych obciążeń na dalsze lata prognozy (od 0,7 mln zł w latach 2026-2028 do 1,9 mln zł w latach 2029-2036).

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie ustawowych relacji istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025-2032 założono wzrost nadwyżki operacyjnej z 1 mln zł w 2025 r. do 6,4 mln zł w 2032 r., przy wykonanym deficycie operacyjnych w 2022 r. w wysokości 2,5 mln zł, wykonanej nadwyżce operacyjnej w 2023 r. w wysokości 2,1 mln zł oraz w 2024 r. w wysokości 6,2 mln zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Powiat relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Powiat powinien podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Arkadiusz Babczuk