

Uchwała Nr 012/p126/K/II/24

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 24 czerwca 2024 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 89 ust.1 pkt 2 oraz art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Powiatu Sztumskiego o wydanie opinii o możliwości spłaty przez powiat kredytu długoterminowego do kwoty 3.000.000,00 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Patyk | - przewodnicząca |
| 2. Marcin Nagórek | - członek |
| 3. Angelika Nejmant | - członek |

uznaje, że powiat sztumski posiada możliwość spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 3.000.000,00 zł.

UZASADNIENIE

W dniu 28 maja 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynął wniosek Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 28 maja 2024 r., w którym zwrócono się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty przez powiat kredytu długoterminowego do kwoty 3.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Skład Orzekający uznał, że Zarząd Powiatu podejmując działania związane z zaciągnięciem ww. kredytu działa na podstawie uchwały nr LIV/379/2024 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2024.

Z powyższej uchwały wynika, że Rada Powiatu wyraziła zgodę na zaciągnięcie w 2024 r. kredytu do kwoty 8.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2024 roku. Spłata kredytu nastąpi w latach 2025-2034. Źródłem pokrycia spłaty kredytu będą dochody własne powiatu (udziały w podatkach).

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanego kredytu została ujęta w przychodach budżetu w uchwale nr LII/363/2023 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok, a jego spłaty zostały uwzględnione w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach 2025 - 2034, co wynika z uchwały nr LII/362/2023 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Powiatu Sztumskiego, zmienionej m.in uchwałą nr 12/2024 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia

17 czerwca 2024 roku w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu Sztumskiego na lata 2024-2034.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2024 r., Skład Orzekający stwierdził, że na powiecie sztumskim na dzień 31 marca 2024 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 4.040.000,00 zł.

W związku z powyższym, po zaciągnięciu przez powiat wnioskowanego kredytu w wysokości 3.000.000,00 zł, jak i pozostałych planowanych do zaciągnięcia zobowiązań ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz po dokonaniu spłat rat już zaciągniętych zobowiązań, kwota długu na koniec 2024 r. będzie wynosiła 11.230.000,00 zł, co stanowi 11,52% planowanych na ten rok dochodów.

Skład Orzekający stwierdza, że planowane roczne wskaźniki spłaty zadłużenia w kolejnych latach będą wynosiły:

- w roku 2024 - 2,18%,
- w roku 2025 - 4,17%,
- w roku 2026 - 3,83%,
- w roku 2027 - 3,55%,
- w roku 2028 - 3,16%,
- w roku 2029 - 1,39%,
- w roku 2030 - 1,22%,
- w roku 2031 - 1,07%,
- w roku 2032 - 0,96%,
- w roku 2033 - 0,86%,
- w roku 2034 - 0,55%.

Biorąc pod uwagę ciążące na powiecie zobowiązania, po uzyskaniu w roku 2024 wnioskowanego kredytu w wysokości 3.000.000,00 zł, jak i pozostałych planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oraz opierając się na podjętej przez Radę Powiatu wieloletniej prognozie finansowej, Skład Orzekający stwierdził, że dopuszczalne limity spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczone w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (poz. 8.3.1 wpf), będą wynosiły:

- w roku 2024 - 16,96%,
- w roku 2025 - 14,85%,
- w roku 2026 - 13,54%,
- w roku 2027 - 12,50%,
- w roku 2028 - 7,03%,
- w roku 2029 - 5,95%,
- w roku 2030 - 3,58%,
- w roku 2031 - 2,22%,
- w roku 2032 - 2,99%,
- w roku 2033 - 2,67%,

- w roku 2034 - 2,38%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań powiatu w latach: 2024 - 2034 z możliwością wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uznał, że spełniony zostanie indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w przywołanym przepisie o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe, w tym w szczególności fakt spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.), w ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydania niniejszej opinii, zaciągnięcie ww. zobowiązania nie zagraża realizacji zadań publicznych przez powiat sztumski w roku budżetowym 2024 i w latach następnych, zaś analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że powiat spełnia wymogi formalno-prawne określające możliwość spłaty ww. zobowiązania w zaplanowanym okresie.

Jednocześnie Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia została wydana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową powiatu, a wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę przedmiotowego zobowiązania), określone w wieloletniej prognozie finansowej stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ustalane są na podstawie prognoz finansowych i są wartościami szacowanymi. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa powiatu może ulec zmianie.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność optymalnego zarządzania długiem powiatu, gdyż zaciągane zobowiązania i ich spłata nie mogą zagrażać realizacji zadań publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Anna Patyk

Przewodnicząca Składu Orzekającego