



Uchwała Nr 3.1.a/28/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 czerwca 2024 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Pruszkowski kredytu długoterminowego w wysokości 40.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 2024 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów

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

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Kamil Michalak
Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Powiat Pruszkowski kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w 2024 roku w kwocie 40.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego w 2024 roku deficytu budżetowego w wysokości 30.425.540,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 9.574.460,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

W dniu 12 czerwca 2024 roku, pismem nr WF.3022.29.2024 z dnia 12 czerwca 2024 roku, Starosta i Członek Zarządu Powiatu Pruszkowskiego zwrócili się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Pruszkowski kredytu długoterminowego w wysokości 40.000.000,00 zł, planowanego do zaciągnięcia w 2024 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 2024 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 oraz Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku,
- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 marca 2024 roku oraz Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2024 roku,
- uchwały budżetowej Powiatu Pruszkowskiego na 2024 rok nr LXIII.514.2023 Rady Powiatu Pruszkowskiego z dnia 19 grudnia 2023 roku z późniejszymi zmianami,
- uchwały nr LXIII.513.2023 Rady Powiatu Pruszkowskiego z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pruszkowskiego na lata 2024-2031 z późniejszymi zmianami,
- uchwały nr III.26.2024 Rady Powiatu Pruszkowskiego z dnia 23 maja 2024 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

Dnia 23 maja 2024 roku Rada Powiatu Pruszkowskiego podjęła uchwałę uchwały nr III.26.2024 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Określony w uchwale kredyt w wysokości 40.000.000,00 zł zostanie przeznaczony na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Pruszkowskiego w 2024 roku w kwocie 30.425.540,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 9.574.460,00 zł. Z uzasadnienia ww. uchwały wynika, że spłata kredytu zaplanowana została na lata 2025-2031, przy czym w latach 2025 - 2028 w 4 równych ratach

po 3.000.000,00 zł, w 2029 roku w kwocie 7.000.000,00 zł oraz w latach 2030-2031 w 2 równych ratach po 10.500.000,00 zł.

Uchwalony na 2024 rok budżet Powiatu po zmianach, zgodnie z uchwałą zmieniającą budżet nr III.24.2024 Rady Powiatu Pruszkowskiego z dnia 23 maja 2024 roku zamyka się planowanym deficytem w kwocie 55.849.662,78 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w wysokości 324.317.479,82 zł i planowanymi wydatkami w wysokości 380.167.142,60 zł. Zgodnie z powyższą uchwałą zaplanowane przychody budżetu wynoszą 68.424.122,78 zł, w tym przychody pochodzące z kredytów w wysokości 40.000.000,00 zł, z czego przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 2024 roku w wys. 30.425.540,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wys. 9.574.460,00 zł. Zatem opiniowany kredyt mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Powiatu na 2024 rok.

Rada Powiatu Pruszkowskiego wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku oraz na koniec I kwartału 2024 roku wynika, że na dzień 31.12.2023 roku zobowiązania Powiatu Pruszkowskiego wynosiły 79.693.201,03 zł, co stanowi 30,22% wykonanych za ten okres dochodów ogółem, natomiast na dzień 31 marca 2024 roku wynosiły 82.097.840,00 zł, co stanowi 25,55% planowanych dochodów ogółem w 2024 roku, przy czym Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Wg sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2023 dochody wykonano na poziomie 104,64% planu rocznego po zmianach, natomiast wydatki zrealizowano na poziomie 97,52% wielkości planowanych na 2023 rok. Wg sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 31 marca 2024 roku, dochody wykonano na poziomie 29,67% planu rocznego po zmianach, natomiast wydatki zrealizowano na poziomie 21,54% wielkości planowanych na 2024 rok.

W dniu 23 maja 2024 roku została podjęta uchwała nr III.25.2024 Rady Powiatu Pruszkowskiego z dnia 23 maja 2024 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pruszkowskiego na lata 2024-2031, w której określono m.in. wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty, indywidualny wskaźnik zadłużenia Powiatu w latach 2024-2031, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wg powyższej uchwały dług Powiatu na koniec 2024 roku wyniesie 112.523.380,00 zł, co stanowi 34,70% planu dochodów ogółem w 2024 roku, natomiast wskaźnik spłaty długu Powiatu w okresie spłaty opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w latach 2025–2031 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, że realizacja dochodów Powiatu przebiegać będzie na poziomie kwot ujętych w tej prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Powiatu, a w przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.