

UCHWAŁA Nr III/169/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 lipca 2023 roku
w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego
zaplanowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tomaszowski

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 1668 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 803) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

w związku z wnioskiem Zarządu Powiatu o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu

uchwała, co następuje:

Wydać pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty kredytu do wysokości 15.451.280,44 zł, zaplanowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tomaszowski w 2023 roku, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu Powiatu w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaplanowanego do zaciągnięcia w 2023 roku, Skład Orzekający wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Z posiadanych materiałów wynika, że Rada Powiatu Tomaszowskiego zaplanowała zaciągnąć kredyt do wysokości 15.451.280,44 zł zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Budżet Powiatu na 2023 rok uchwalony został Uchwałą Nr LXIII/360/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, zmieniony Uchwałą Nr LXXII/405/2023 z dnia 21 czerwca 2023 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2023 rok.

W wyniku dokonanych zmian budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 23.857.218,00 zł, jako źródła jego pokrycia wskazano:

- kredytu w wysokości 13.197.581,00 zł,
- wolne środki w wysokości 10.535.318,00 zł,
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych 20.293,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonych w odrębnych ustawach w wysokości 104.026,00 zł.

Spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – rozchody w wysokości 2.253.699,44 zł, również zaplanowano sfinansować kredytem.

Opiniowany kredyt mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp) w § 6 pkt 2 Uchwały Nr LXIII/360/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2023 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 28.681.729,15 zł.

W sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu Zarząd Powiatu działając na podstawie upoważnienia zamieszczonego w § 7 pkt 2 Uchwały Rady Powiatu Nr LXIII/360/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2023 rok, podjął w dniu 23 czerwca 2023 roku Uchwałę Nr 1314/2023 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego do wysokości 15.451.280,44 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłata opiniowanego kredytu została zaplanowana w latach 2023 - 2043.

Wydając opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę, zapisy zawarte w uchwale budżetowej na rok 2023 oraz wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej przez Radę Powiatu Uchwałą Nr LXIII/359/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zmienionej Uchwałą Nr LXXII/406/2023 z dnia 21 czerwca 2023 roku. Obejmuje ona okres 2023 - 2043 i uwzględnia prognozowane w poszczególnych latach dochody, wydatki, zaciągnięte już oraz planowane do zaciągnięcia zobowiązania. Z danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2023 – 2043 zachowana została relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Obliczone na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskaźniki planowanych spłat zobowiązań w okresie objętym prognozą kwoty długu, nie przekraczają ustalonych na podstawie ww. przepisu maksymalnych wskaźników spłat. Relacje pomiędzy wskaźnikiem przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 6,49 % do 11,82 %,
- w 2024 – 6,95 % do 9,69 %,
- w 2025 – 7,65 % do 9,37 %,
- w 2026 – 7,18 % do 9,18 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, prognozowane spłaty zadłużenia pozostają niższe o kilka punktów procentowych od prognozowanych maksymalnych wskaźników spłat zadłużenia. Podkreślić należy, że powyższe wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2023 roku długu Powiatu wynosić będzie 77.114.924,96 zł, co stanowić będzie 45,44 % planowanych dochodów jednostki. Zgodnie z wpf spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań powinna nastąpić w 2043 roku. Spłatę zadłużenia w latach 2023 – 2024 jednostka planuje pokryć przychodami z tytułu kredytu, w latach 2025 – 2043 z prognozowanych nadwyżek budżetu.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.