

data 2023 -08- 02

powiatowa EA/5508/2023

BR + SF

UCHWAŁA Nr 3.1.a/70/2023

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 2 sierpnia 2023 roku**

w sprawie możliwości spłaty zaciąganego przez Powiat Warszawski Zachodni kredytu długoterminowego w kwocie 46.000.000,00 zł.

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

Przewodnicząca: - Agnieszka Szewc
Członkowie: - Agata Pączkowska
- Justyna Wróblewska

uchwała, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez Powiat Warszawski Zachodni kredytu długoterminowego w wysokości 46.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 41.833.334,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.166.666,00 zł.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

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

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Warszawskiego Zachodniego pismem znak PB.3251.1.2023.PP z dnia 30 czerwca 2023 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganego kredytu długoterminowego w kwocie 46.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 41.833.334,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.166.666,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 22 czerwca 2023 roku Nr XXXIII/279/2023 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
 - uchwały Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 22 czerwca 2023 roku Nr XXXIII/277/2023 w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2023 rok;
 - uchwały Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 22 czerwca 2023 roku Nr XXXIII/278/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na lata 2023–2030;
 - materiałów świadczących o kondycji finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego,
- pozytywnie opiniuje** możliwość spłaty przez Powiat ww. kredytu w kwocie 46.000.000,00 zł.

Skład Orzekający przy dokonywaniu oceny sytuacji finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego uwzględnił spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- art. 12 pkt 8 lit. c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 1526), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
- art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90,
- art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2023-2030.

Ponadto dokonał oceny kondycji finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego, wynikającej z analizy:

- wykonania budżetu za I kwartał 2023 r.,
- wykonania budżetu za IV kwartał 2022 r.,
- prognozy dochodów Powiatu Warszawskiego Zachodniego w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 22 czerwca 2023 roku Rada Powiatu Warszawskiego Zachodniego podjęła Uchwałę Nr XXXIII/279/2023 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 46.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Spłata kredytu wraz z odsetkami nastąpi z dochodów własnych Powiatu w latach 2024-2030. Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów.

Uchwalony na 2023 rok budżet Powiatu po zmianach zamyka się planowanym deficytem w kwocie 85.399.685,47 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (229.589.312,30zł) i planowanymi wydatkami (314.988.997,77zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 4.166.666,00 zł oraz przychody w łącznej kwocie 89.566.351,47 zł w tym z tytułu zaciąganego kredytu w wysokości 46.000.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 9.619.206,19 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 100.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 14.362.066,06 zł oraz wolnych środków w wysokości 19.485.079,22 zł. W uchwale budżetowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na 2023 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciąganego kredytu w kwocie 46.000.000,00 zł przeznaczonego na:

- rozchody w wysokości 4.166.666,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu w wysokości 41.833.334,00 zł.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 marca 2023 r., dochody wykonano na poziomie 29,57% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 18,85% wielkości planowanych na 2023 rok. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynika, że na koniec 2022 roku Powiat obciążony był zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 25.000.002,00 zł, co stanowiło 10,80% wykonanych dochodów budżetu Powiatu w 2022 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 marca 2023 r. zadłużenie Powiatu wynosiło 23.958.339,00 zł. Powiat nie był obciążony zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na lata 2023 – 2030 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Powiatu na koniec 2023 roku wyniesie 66.833.336,00 zł, wskaźnik spłaty długu Powiatu w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2024 – 2030, 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 iż realizacja dochodów Powiatu będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Powiatu. 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 sentencji.

