

Fp  
26.06.24 J. Kallin

## REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

### Uchwała Nr K/15/2024

z dnia 25 czerwca 2024 r. Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

WPLYNEŁO  
Sekretariat Starosty

epgp  
25-06-2024

ilość załączników: 284/1/2024  
podpis: 1172815 J

*w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Powiat Brzeski*

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1325) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Arkadiusz Talik - przewodniczący
2. Iwona Frańczuk
3. Aneta Sakra

w przedmiocie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Brzeski kredytu długoterminowego do wysokości 5 000 000,00 zł

### opiniuje z uwagami możliwość spłaty ww. kredytu

#### Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu wpłynął wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Brzeski kredytu długoterminowego do wysokości 5 000 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2024 roku.

Dokonując oceny sytuacji finansowej Powiatu Brzeskiego uwzględniono wielkości określone m.in. w:

- uchwałach Rady Powiatu Brzeskiego:
  - nr LVIII/394/23 z dnia 14 grudnia 2023 roku w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na rok 2024 (ze zm.),
  - nr LVIII/393/23 z dnia 14 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2032 (ze zm.),
  - nr II/23/24 z dnia 23 maja 2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
- informacji o zobowiązaniach finansowych Powiatu na dzień 23.05.2024 r. oraz informacji o zobowiązaniach planowanych do zaciągnięcia, w tym także innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwałach Rady Powiatu Brzeskiego:

- nr LVIII/394/23 z dnia 14 grudnia 2023 roku w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na rok 2024 (ze zm.) zaplanowano przychody ogółem w wys. 17 144 019,17 zł,

w tym z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 5 000 000,00 zł;

- nr LVIII/393/23 z dnia 14 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2032 (ze zm.) zaplanowano ogółem w 2024 r. przychody w wys. 17 144 019,17 zł w tym przychody z tytułu pożyczek, kredytów oraz emisji papierów wartościowych w wys. 5 000 000,00 zł (w tym z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu kwota 5 000 000,00 zł).

Powyższe wielkości powiązane są z przedmiotem uchwały Rady Powiatu Brzeskiego nr II/23/24 z dnia 23 maja 2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, w której treści zawarto postanowienia o zaciągnięciu kredytu długoterminowego do wysokości 5 000 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2024 roku. Jak wynika z powołanej uchwały spłata zobowiązania nastąpi w latach 2025 – 2035, przy czym spłata odsetek rozpocznie się w 2024 r.

Z przedłożonego dokumentu pn. „Zobowiązania finansowe Powiatu Brzeskiego” wynika, iż na dzień 23 maja 2024 r. Powiat posiada zadłużenie z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (obligacje) oraz zaciągniętych kredytów w wysokości 24 663 182,00 zł, natomiast zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Brzeskiego nr LVIII/393/23 z dnia 14 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2032 (ze zm.), planowana łączna kwota długu Powiatu na koniec 2024 roku wynosi 27 525 909,08 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego przez Powiat Brzeski harmonogramu spłaty planowanego do zaciągnięcia zobowiązania wynika, iż spłata rat kapitałowych zostanie zrealizowana w kolejnych kadencjach organów powiatu w przestrzeni okresu 2025 – 2035, co w konsekwencji będzie skutkowało poniesieniem planowanych wydatków związanych z obsługą tego zobowiązania w wysokości 2 521 200,00 zł, co stanowi 50,4% należności głównej planowanego do zaciągnięcia zobowiązania.

W latach spłaty zobowiązania Powiat Brzeski spełnia relacje, o których mowa w art. 242 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). Zasadnym jest w tym miejscu jednak zwrócenie uwagi, iż relacja art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej w tym zakresie pokazują potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Indywidualne wskaźniki zadłużenia Powiatu po 2024 roku zostały aktualnie obliczone w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane, co przy zakładanym poziomie zadłużenia Powiatu czyni koniecznym dokonywanie bieżącej analizy i monitorowania sytuacji finansowej jednostki, w tym zdolności do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonych w art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wskaźnik łącznej kwoty zobowiązań Powiatu w kontekście podstawy określenia jego sytuacji finansowej podlega umiejscowieniu wraz z stanem finansowym Brzeskiego Centrum Medycznego w Brzegu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, dla którego Powiat jest podmiotem tworzącym. Jak wynika ze

sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych) samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego (Powiat Brzeski) wg stanu na koniec I kwartału 2024, stan zobowiązań wymagalnych powołanej jednostki wynosił 2 050 472,35 zł (z tego z tytułu dostaw towarów i usług 1 901 219,35 zł; pozostałe 149 253,00 zł), a wielkość odsetek stanowiła kwota 640 064,03 zł. W tym stanie podnieść należy, że powołane zobowiązania jako tytuły dłużne w sytuacji określonej odpowiednimi uregulowaniami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991, ze zm.) mogą stać się zobowiązaniami Powiatu.

Z odwołaniem do powyższego Skład Orzekający dokonując zgodnie z 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 ze zm.) oceny wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych stwierdza, iż na dzień wydania niniejszej opinii brak jest przesłanek wskazujących na zagrożenie realizacji zadań publicznych.

W tym stanie Skład Orzekający postanawiając jak w sentencji akcentuje, iż możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu warunkowana jest realizacją dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów na poziomie zawartym w wieloletniej prognozie finansowej.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

*Arkadiusz Talik*