



Uchwała Nr 3/K/2023
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2023 roku

*w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez
Powiat Wąbrzeski*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący : Aleksandra Kwiatkowska Członek Kolegium RIO

Członkowie : Robert Pawlicki Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty kredytu w kwocie 4 400 000,00 zł.

U z a s a d n i e

Powiat Wąbrzeski postanowił ubiegać się o pozyskanie kredytu w kwocie 4 400 000,00 zł. Podstawę decyzji o zaciągnięciu kredytu stanowi Uchwała Nr XXXIX/234/2023 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego

Wyżej wskazaną Uchwałą postanawia się zaciągnąć kredyt na pokrycie planowanego deficytu, co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.) – dalej uofp. Spłata wnioskowanego kredytu przewidywana jest w latach 2024 – 2033 z dochodów własnych samorządu.

W budżecie na 2023 r. Powiat zaplanował przychody w łącznej wysokości 10 674 211,41 zł, z tytułu zaciąganych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 4 400 000,00 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 2 666 739,40 zł. oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3 607 472,01 zł. Rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w kwocie 380 753,00 zł.

Przychody w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 10 293 458,41 zł. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 380 753,00 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec IV kwartału 2022 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2022 r. wyniosło 8 939 729,00 zł i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 14,2%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	32 876
Planowane dochody ogółem	66 551 853 zł
Planowane dochody własne	24 675 287 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	8 939 729 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	12 958 976 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2022	4 019 247 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	394 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	19,5%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	52,5%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	850 000 zł
* dane wg GUS	

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 15 listopada 2021 r. Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego wyznaczył siedmioletni okres będący podstawą do obliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 uofp. Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał oceny spełnienia relacji z art. 243 uofp wykazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej (dalej WPF) z uwzględnieniem średniej arytmetycznej z ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu i stwierdził, że relacja, o której mowa wyżej, wykazana w WPF nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2018 r, poz. 2500 z późn. zm.), wydając niniejszą opinię dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Powiatu. Mając na uwadze spełnianie relacji określonej przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania, bieżące regulowanie płatności (brak zobowiązań wymagalnych) oraz przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w budżecie Powiatu Wąbrzeskiego na rok 2023 wydatki bieżące zostały zaplanowane w kwocie wyższej od dochodów bieżących, co skutkuje planowaniem „deficytu operacyjnego” w wysokości 2 611 967,27 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. Powiat Wąbrzeski w budżecie 2023 roku angażuje przychody z wyżej wskazanych tytułów w wysokości 6 274 211,41 zł, tym samym osiąga nadwyżkę operacyjną w wysokości

3 662 244,14 zł. Skład Orzekający wskazuje, że nadwyżka operacyjna ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

Niniejsza ocena została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia w latach 2024-2033 zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie: Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy