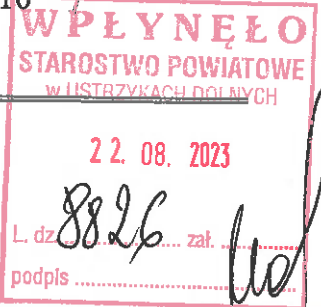




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl



Uchwała Nr 7/32/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 r. składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Powiat Bieszczadzki kredytu długoterminowego w wysokości 8.000.000,00 zł .

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022, poz.1634) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) skład orzekający w osobach:

1. *Mariusz Hadel* - przewodniczący
2. *Piotr Świętek* - członek
3. *Edyta Gawrońska* - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 21 sierpnia 2023 r. wniosku Zarządu Powiatu Bieszczadzkiego o wydanie opinii, co do możliwości spłaty przez Powiat Bieszczadzki kredytu długoterminowego w wysokości 8.000.000,00 zł

postanawia

pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Powiat Bieszczadzki długoterminowego kredytu w wysokości 8.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu.

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 4 sierpnia 2023 r. wpłynął wniosek dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Bieszczadzki kredytu długoterminowego w wysokości 8.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu. We wniosku Zarząd Powiatu oświadczył, że nie występują zobowiązania wymagalne. Powiat Bieszczadzki nie udzielał poręczeń i gwarancji. Na dzień 31 grudnia 2022 roku zadłużenie Powiatu Bieszczadzkiego z tytułu zaciągniętych kredytów stanowi kwotę 20.207.018,36 zł.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami oraz danymi będącymi w posiadaniu

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza się, co następuje:

Uchwałą Nr XLII/324/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. Rada Powiatu Bieszczadzkiego uchwaliła budżet powiatu na rok 2023. W przyjętym budżecie określono planowany deficyt budżetu w wysokości 15.925.141,77 zł, przychody budżetu powiatu w kwocie 16.674.701,77 zł oraz rozchody budżetu powiatu w łącznej wysokości 749.560,00 zł (§1 ust.3,4 i 5 uchwały). Ponadto ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, w tym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w wysokości 9.486.376,81 zł (§2 ust.2 uchwały).

Rada Powiatu Bieszczadzkiego uchwałą Nr LIX/360/2023 postanowiła o wyrażeniu zgody na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 8.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu.

Spłatę kredytu określono na lata 2024-2039. Ponadto Rada Powiatu postanowiła o zabezpieczeniu przedmiotowej pożyczki wekslem własnym „in blanco” wraz z deklaracją wekslową. Powyższy długoterminowy kredyt znajduje odzwierciedlenie w uchwale Rady Powiatu Bieszczadzkiego Nr LII/325/2022 z dnia 29 grudnia 2023 r. sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bieszczadzkiego na lata 2023-2039 oraz wprowadzonych zmianach wpf w roku budżetowego 2023.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za lata 2019-2023 wynika że dochody i wydatki budżetowe przedstawiają się następująco:

Rok	Dochody			Wydatki		
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
2019	44 753 156,61	45 225 299,51	101,06	45 296 223,11	40 911 255,11	90,32
2020	48 838 441,85	50 484 691,07	103,37	53 981 722,58	47 527 941,01	88,05
2021	51 637 737,44	50 754 838,88	98,29	54 369 043,78	50 719 183,09	93,29
2022	63 317 654,10	23 104 257,89	36,49	78 490 464,21	24 407 220,40	31,10
2023	90 649 117,06	24 777 079,83	27,33	109 294 801,02	29 523 295,96	27,01

Dane dotyczące roku budżetowego 2023 w zakresie dochodów i wydatków budżetu przyjęto ze sprawozdań złożonych przez Zarząd Powiatu Bieszczadzkiego (Rb-27s i 28s) według stanu za II kwartały 2023 r.

Stosownie do art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) w latach 2023-2025 prognozuje się uchwalanie budżetów, których realizacja nie spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań - do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów bieżących budżetu. W latach 2026-2039 prognozuje się uchwalanie budżetów, których realizacja nie spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań-do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów bieżących budżetu.

W latach 2023-2039 relacja wynikająca z art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową Powiatu Bieszczadzkiego przedstawia się następująco: (procentowo):

	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, którym mowa w art.243 ust.1 ustawy/%%/	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art.243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczonych w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy/%%/
2023	5,46 %	12,26 %
2024	6,87 %	9,53 %
2025	7,97 %	10,91 %
2026	8,76 %	11,41 %
2027	9,22 %	12,71 %
2028	9,39 %	13,74 %
2029	9,34 %	14,72 %
2030	8,80 %	14,47 %
2031	8,66 %	17,73 %
2032	8,80 %	17,80 %
2033	6,18 %	17,81%
2034	6,03 %	17,51 %
2035	5,98 %	17,19 %
2036	5,73 %	16,99 %
2037	5,43 %	16,78 %
2038	3,22 %	16,61 %
2039	3,12 %	16,28 %

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu w latach 2023-2039 Powiat Bieszczadzki wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika ustalonego dla danego roku. Spełniona zatem została reguła wynikająca z art.243 ustawy o finansach publicznych. Z danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Bieszczadzkiego na lata 2023-2039 wynika, że spłata zobowiązań powiatu z zaciągniętych zobowiązań nie zagraża w roku budżetowym oraz w kolejnych latach tj. 2023-2039 realizacji zadań publicznych. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej (od roku 2024) planuje się osiągnięcie nadwyżek operacyjnych, co oznacza iż powiat planuje finansowanie wydatków bieżących budżetu z dochodów bieżących budżetu. Należy jednak podkreślić, iż możliwość prawidłowej realizacji zadań publicznych w poszczególnych latach uwarunkowana jest pełną realizacją przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, w szczególności dotyczących realizacji dochodów jednostki, które pozwolą na zachowanie realizacji dochodów bieżących i wydatków bieżących wynikającej z art.242 oraz wskaźnika dopuszczalnej wielkości spłaty zobowiązań wynikającej z dyspozycji art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy zatem na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonywanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych odpowiednio dla okresu przejściowego (2023-2025) oraz w roku 2026 do 2039 tj. do końca okresu objętego prognozą kwoty długu a związanego z zaciągniętym w banku długoterminowym kredytem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu.

W tym stanie rzeczy Powiat Bieszczadzki ma możliwość spłaty kredytu długoterminowego

w wysokości 8.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu, zgodnie z podjętą w dniu 31 lipca 2023 r. uchwałą organu stanowiącego.

Wobec powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Pouczenie:

Od powyższej uchwały Zarządowi Powiatu służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu w Ustrzykach Dolnych 2x,
2. aa.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Mariusz HADEL