

Uchwała Nr SO - 1/0951/257/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Kaliskiego

Działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 listopada 2022 r. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Dorota Wierzbicka
Małgorzata Łuczak

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Powiat Kaliski:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2023 – 2030,
- uchwałę budżetową na 2023 rok,

opinię pozytywną
o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Kaliskiego

Uzasadnienie

W dniu 28 grudnia 2022 r. Rada Powiatu Kaliskiego podjęła uchwały:

- Nr LIV/481/2022 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2030,
- Nr LIV/482/2022 w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2023 - 2030, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Najwyższy poziom zadłużenia Jednostki wystąpi w roku 2023. W kolejnych latach zadłużenie Powiatu będzie się zmniejszało, a całkowita jego spłata według założeń WPF nastąpić ma w 2030 roku. Wynikający z prognozy sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Powiatu Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2023 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2023 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu na koniec 2023 roku, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu wykazana w WPF na koniec roku 2023 stanowi 17.500.000,00 zł. Z wyliczenia rachunkowego Składu Orzekającego wynika zaś, że kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 22.500.000,00 zł, jednakże biorąc pod uwagę wyjaśnienia złożone w dniu 23 stycznia 2023 r. przez

Skarbnika Powiatu, z których wynika, iż Powiat Kaliski nie zaciągnął w 2022 roku zaplanowanego kredytu w wysokości 5.000.000,00 zł, a także biorąc pod uwagę fakt, że nie został skorygowany plan przychodów § 952 w 2022 roku, wykazana w WPF przez Powiat Kaliski kwota długu jest prawidłowa. Wysokość zadłużenia Powiatu potwierdza także przedłożony wykaz obrotów i sald konta budżetu 134 (Kredyty bankowe) z saldem na dzień 31 grudnia 2022 r. w wysokości 14.005.407,00 zł. Zatem biorąc pod uwagę powyższe planowana kwota długu w roku budżetowym 2023 i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia przychody zwrotne.

Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku stanowi 19,56 % planowanych dochodów Powiatu.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2023-2030 relację, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i 30.09.2022 r., Skład Orzekający ustalił, że planowane wielkości budżetowe w latach objętych Prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje również relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która w latach 2023 – 2030 kształtuje się następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) -lp. 8.1 WPF (w %)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy -lp.8.3 WPF (w %)
2023	6,47	18,22
2024	5,89	13,75
2025	6,14	11,27
2026	5,52	9,53
2027	4,92	8,55
2028	4,39	7,55
2029	3,82	6,49
2030	2,94	8,29

Z powyższego zestawienia wynika, iż w latach 2023 – 2030 poziom spłat zobowiązań Powiatu Kaliskiego kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskazane wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Powiat relacji wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych niezbędne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) *Barbara Dymkowska*

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.