

**Uchwała Nr SO - 1/0951/283/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 23 stycznia 2024 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Kaliskiego**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1325) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca:       Barbara Dymkowska  
Członkowie:           Dorota Wierzbicka  
                              Małgorzata Łuczak

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Powiat Kaliski:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2024 – 2031,
- uchwałę budżetową na 2024 rok,

**o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Kaliskiego**  
**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

W dniu 28 grudnia 2023 r. Rada Powiatu Kaliskiego podjęła uchwały:

- Nr LXVII/599/2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2031,
- Nr LXVII/600/2023 w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Powiatu Kaliskiego, Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2024 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2024 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognozowana wielkość długu na koniec 2024 roku wynosi 20.665.000,00 zł, co stanowi 19,56% planowanych dochodów. Planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia przychody zwrotne.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2024-2031, czyli na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.   Z

prognozy wynika, że najwyższy poziom długu wystąpi w roku 2024, a w latach następnych zadłużenie Powiatu będzie się zmniejszało i w roku 2031 zostanie całkowicie spłacone. Wynikający z prognozy sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2024-2031 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 31.12.2022 r. i 30.09.2023 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 wskazuje także relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która w latach 2024 – 2031 kształtuje się następująco:

Rok	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 - poz. 8.3 załącznika Nr 1 do WPF (%)	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) - poz.. 8.1 załącznika Nr 1 do WPF (%)
2024	16,30	5,72
2025	12,05	6,84
2026	9,64	6,23
2027	7,96	5,36
2028	6,66	5,06
2029	<b>5,28</b>	<b>4,86</b>
2030	<b>4,07</b>	<b>3,39</b>
2031	6,95	1,09

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2024 – 2031 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana, jednakże w roku 2029 i 2030 istnieje ryzyko niespełnienia wskaźnika z art. 243. Podkreślić należy, że w przypadku zagrożenia w zakresie zachowania relacji, przy niewielkiej różnicy pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym”, nawet niewielkie odstępstwa od przyjętych założeń mogą doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskazane wyżej wielkości relacji, określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kaliskiego na lata 2024-2031, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także przy założeniu osiągnięcia w latach 2025-2031 zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Powiat relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych niezbędne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie korekt planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, mając także na uwadze realizację nałożonych na Powiat zadań.

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.*