

Uchwała Nr 4/K/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 maja 2024 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski w 2024 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski w 2024 r. w wysokości 5 400 839,74 zł.

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Tucholskiego wnioskiem Nr FN. 0025.2.2024.ZŁ z dnia 26 kwietnia 2024 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W dniu 22 marca 2024 r. Rada Powiatu Tucholskiego, działając na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, podjęła uchwałę Nr LX/405/2024 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej. Jak wynika z zapisów uchwały, wysokość pożyczki przeznaczonej na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu wyniesie 5 400 839,74 zł, a jej spłata nastąpi w latach 2027-2033. Źródłem pokrycia zobowiązań będą dochody własne Powiatu.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- uchwałą Nr LVIII/389/2023 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tucholskiego na rok 2024 po zmianach, według stanu na dzień opiniowania;

- uchwały Nr LVIII/388/2023 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tucholskiego na lata 2024-2033 po zmianach, według stanu na dzień opiniowania;
- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Powiatu Tucholskiego za IV kwartały 2023 r. oraz za I kwartał 2024 r.

stwierdził, co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Według brzmienia art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski na finansowanie planowanego deficytu budżetu nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2024 r.

Z uchwały budżetowej Powiatu Tucholskiego po zmianach wynika planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 19 030 204,74 zł, który postanowiono pokryć przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 1 244 417,85 zł, zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 14 400 839,74 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 3 384 947,15 zł. Ponadto, w uchwale budżetowej ustalono limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 7 000 000,00 zł.

Powiat Tucholski nie planuje zaciągnięcia i spłaty zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2024-2033. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2024 r.

Podstawowe dane w zakresie kształtowania się długu na koniec 2024 r., z uwzględnieniem informacji o liczbie mieszkańców Powiatu wg GUS, przedstawia poniższa tabela:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2023 r.	47 165
Planowane dochody ogółem	125 739 404 zł
Planowane dochody własne	57 126 502 zł
Kwota długu w roku 2023	0 zł

Planowana kwota długu na koniec 2024 r.	14 400 840 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2023	14 400 840 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	305 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	11,5%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	25,2%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	510 000 zł

Roczna kwota spłaty długu oraz jego obsługi limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. W prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Relacja art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, została zachowana w całym okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu Tucholskiego.

Z obowiązującej uchwały budżetowej oraz uchwały w sprawie WPF wynika, że Powiat nie planuje wymagalnych wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tego tytułu na koniec I kwartału 2024 r. wyniosła według sprawozdania Rb-Z 4 440 417,95 zł.

W roku 2024 nie zaplanowano rozchodów, natomiast źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w latach 2025-2033 będą nadwyżki budżetów planowanych na te lata.

Wykazana w uchwale w sprawie WPF na lata 2024-2033 relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych, jest zachowana w całym okresie prognozy.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2023 r. zamknął się deficytem w kwocie 215 017,82 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4 150 987,30 zł. Na koniec 2023 r. Powiat nie posiadał zadłużenia. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu za I kwartał 2024 r. stanowi nadwyżka w kwocie 6 986 857,71 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 17 260 204,74 zł. Powiat nie posiadał zadłużenia. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, wydając niniejszą opinię, dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Powiatu Tucholskiego. Mając na uwadze brak zadłużenia oraz spełnianie relacji określonych przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania, Skład Orzekający ocenia, że planowane do zaciągnięcia

zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu. Niniejsza ocena została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, a także osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Na podstawie wyników powyższej analizy, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego