

data 2024-07-15

Kowalska EA/5402/2024

BR + SF + NP
Wicestarosta
Wiesław Piszczółkowski
2024-07-15

Elektronicznie podpisany przez:
Agnieszka Szewc, Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
dnia 15 lipca 2024 r.

UCHWAŁA Nr 3.1.a/48/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 lipca 2024 roku

w sprawie możliwości spłaty zaciąganego przez Powiat Warszawski Zachodni kredytu
długoterminowego w kwocie 39.000.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 t.j.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 t.j.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: - Agnieszka Szewc
Członkowie: - Aneta Dygus
- Justyna Wróblewska

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Powiat Warszawski Zachodni kredytu długoterminowego w wysokości 39.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 33.547.620,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.452.380,00 zł.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Warszawskiego Zachodniego pismem znak PB.3251.1.2024.PP z dnia 2 lipca 2024 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganego kredytu długoterminowego w kwocie 39.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 33.547.620,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.452.380,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 27 czerwca 2024 roku Nr II/21/2024 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
- uchwały Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 27 czerwca 2024 roku Nr II/19/2024 w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2024 rok;
- uchwały Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 27 czerwca 2024 roku Nr II/20/2024 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na lata 2024--2033;
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego,

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Powiat Warszawski Zachodni ww. kredytu w kwocie 39.000.000,00 zł.

Skład Orzekający przy dokonywaniu oceny sytuacji finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego uwzględnił spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- art. 12 pkt 8 lit. c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 1526), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
- art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90,
- art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2025-2033.

Ponadto dokonał oceny kondycji finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego, wynikającej z analizy:

- wykonania budżetu za I kwartał 2024 r.,
- wykonania budżetu za IV kwartał 2023 r.,
- prognozy dochodów Powiatu Warszawskiego Zachodniego w okresie spłaty opiniowanego kredytu, - obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 27 czerwca 2024 roku Rada Powiatu Warszawskiego Zachodniego podjęła Uchwałę Nr II/21/2024 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 39.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Spłata kredytu wraz z odsetkami nastąpi z dochodów własnych Powiatu w latach 2025-2033. Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów.

Uchwalony na 2024 rok budżet Powiatu po zmianach zamyka się planowanym deficytem w kwocie 59.824.288,98 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (313.065.658,45 zł) i planowanymi wydatkami (372.889.947,43zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 5.452.380,00zł oraz przychody w łącznej kwocie 65.276.668,98zł w tym z tytułu zaciąganego kredytu w wysokości 39.000.000,00 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 w wysokości 7.220.424,86zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 430.483,51zł oraz wolnych środków w wysokości 18.625.760,61zł. W uchwale budżetowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na 2024 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciąganego kredytu w kwocie 39.000.000,00 zł przeznaczonych na:

- rozchody w wysokości 5.452.380,00zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu w wysokości 33.547.620,00zł.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 marca 2024 r., dochody wykonano na poziomie 28,68% planu rocznego po

zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 20,18% wielkości planowanych na 2024 rok. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynika, że na koniec 2023 roku Powiat obciążony był zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 29.833.336,00zł, co stanowiło 12,53% wykonanych dochodów budżetu Powiatu w 2023 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 marca 2024 r. zadłużenie Powiatu wynosiło 28.471.094,43zł. Powiat nie był obciążony zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na lata 2024 – 2033 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Powiatu na koniec 2024 roku wyniesie 63.380.956,00zł, wskaźnik spłaty długu Powiatu w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2025 – 2033, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia iż realizacja dochodów Powiatu będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Powiatu. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak sentencji.