

UCHWAŁA Nr 3.1.a/40/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 sierpnia 2022 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Powiat Warszawski Zachodni kredytu długoterminowego w kwocie 24 025 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kwota 2 166 666,04 zł) oraz na finansowanie planowanego deficytu (kwota 21 858 333,96 zł).

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Karolina Aszkiełowicz
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez Powiat Warszawski Zachodni kredytu długoterminowego w wysokości 24 025 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kwota 2 166 666,04 zł) oraz na finansowanie planowanego deficytu (kwota 21 858 333,96 zł).

2. 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.3251.3.2022.PP z dnia 29 lipca 2022 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganego kredytu długoterminowego w kwocie 24 025 000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na finansowanie planowanego deficytu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 30 czerwca 2022 roku Nr XXVI/235/2022 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.
- uchwały Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 28 lipca 2022 roku Nr XXVII/240/2022 w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2022 rok,
- uchwały Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 28 lipca 2022 roku Nr XXVII/241/2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na lata 2021– 2030,
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Powiat ww. kredytu w kwocie 24 025 000,00 zł.

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

art. 12 pkt 8 lit. o 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 2022-2030.

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

- wykonania budżetu za II kwartał 2022 r.,
- wykonania budżetu za IV kwartał 2021 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 30 czerwca 2022 roku Rada Powiatu Warszawskiego Zachodniego podjęła Uchwałę Nr XXVI/235/2022 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 24 025 000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na finansowanie planowanego deficytu.

Spłata kredytu wraz z odsetkami nastąpi z dochodów własnych Powiatu w latach 2022-2030. Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów.

Uchwalony na 2022 rok budżet Powiatu po zmianach zamyka się planowanym deficytem w kwocie 43 468 035,68 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (217 943 227,31 zł) i planowanymi wydatkami (261 411 262,99 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 2 166 666,04 zł oraz przychody w łącznej kwocie 45 634 701,72 zł w tym z tytułu zaciąganego kredytu w wysokości 24 025 000,00 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 12 617 520,19 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1 992 181,53 zł oraz wolnych środków w wysokości 7 000 000,00 zł. W uchwale budżetowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na 2022 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciąganego kredytu w kwocie 24 025 000,00 zł przeznaczonego na:

- rozchody w wysokości 2 166 666,04 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu w wysokości 21 858 333,96 zł.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 r., dochody wykonano na poziomie 51,32% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 37,14% wielkości planowanych na 2022 rok. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynika, że na koniec 2021 roku Powiat obciążony był zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 7 166 668,04 zł, co stanowiło 3,33% wykonanych dochodów budżetu Powiatu w 2021 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. zadłużenie Powiatu na koniec II kw. 2022 roku wynosiło 5 833 340,00 zł. Powiat nie był obciążony zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na lata 2022 – 2030 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Powiatu na koniec 2022 roku wyniesie 29 025 002,00 zł, wskaźnik spłaty długu Powiatu w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2023 – 2030, 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.

Elektronicznie podpisany przez:

Karolina Aszkiełowicz; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

dnia 9 sierpnia 2022 r.

