

Uchwała nr XII/28/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 lutego 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Wałbrzyski kredytu długoterminowego zaciąganego w wysokości 3.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu.

Na podstawie art. 13 pkt 1 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Marek Głód — przewodniczący,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- Magdalena Macias — członek

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Powiat Wałbrzyski kredytu długoterminowego zaciąganego w wysokości 3.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Opinia o możliwości spłaty zaciąganego kredytu długoterminowego wydana jest przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Starosty Powiatu Wałbrzyskiego nr KF.3022.1.2022 z dnia 31 stycznia 2022 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej na rok 2022 Rady Powiatu Wałbrzyskiego nr XXX/67/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. wraz ze zmianami.
2. Uchwały Rady Powiatu Wałbrzyskiego nr XXX/68/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wałbrzyskiego.
3. Sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Wałbrzyskiego za 2020 r. i III kwartał 2021 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Powiatu Wałbrzyskiego wg stanu na 27 stycznia 2022 roku uchwalony został po stronie dochodów w wysokości 62.604.073,00 zł, z tego dochody bieżące 55.289.073,00 zł, dochody majątkowe 7.315.000,00 zł, po stronie wydatków w wysokości 74.607.902,73 zł, z tego: wydatki bieżące 57.504.766,39 zł, wydatki majątkowe 17.103.136,34 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 12.003.829,73 zł. Źródłem sfinansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 2.000.000,00 zł stanowią przychody w kwocie 14.003.829,73 zł, z tego planowany kredyt 3.500.000,00 zł.

Za III kwartał 2021 r. budżet powiatu zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.989.071,01 zł, przy planowanym deficycie 9.000.652,27 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 46.818.168,68 zł (81,21% planu), z tego: dochody bieżące 45.574.904,68 zł (82,99% planu), dochody majątkowe 1.243.264,00 (45,48% planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 43.829.097,67 zł (65,76% planu), z tego: wydatki bieżące 40.958.992,86 zł (70,57% planu), a wydatki majątkowe 2.870.104,81 zł (33,34% planu).

Za 2020 r. budżet powiatu zamknął się nadwyżką w kwocie 3.828.874,35 zł przy planowanym deficycie 5.529.277,97. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 57.233.312,42 zł (102,73% planu),

z tego: dochody bieżące 54.455.192,14 zł (102,87% planu) a dochody majątkowe 2.778.120,28 zł (100,01% planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 53.404.438,07 zł (87,20% planu), z tego: wydatki bieżące 49.323.741,64 zł (91,98% planu), a wydatki majątkowe 4.080.696,43 zł (53,58% planu). Na koniec 2020 roku zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych wyniosły 11.570.356,00 zł, co stanowiło 20,22% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniami Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za w/w okres.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową na lata 2022-2037 przewidywana na koniec 2022 r. kwota długu wyniesie 13.460.356,00 zł, co stanowi 21,50% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2022 r. rozchody w kwocie 2.000.000,00 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych przychodów zwrotnych powiększone o wydatki na obsługę długu od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 480.000,00 zł, po odliczeniu ustawowych wyłączeń (126.889,00 zł) stanowią 5,00% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zobowiązań wynoszącym 12,48% ustalonym zgodnie z art. 243 ust. 1 ufp (z uwzględnieniem zmian wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.).

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach następnych nie są planowane przychody zwrotne, od 2023 roku źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

Spłata zaciąganego kredytu planowana jest w latach 2023-2037.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

Marcel Góral