

Uchwała nr 31/2024

IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 1 lutego 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Powiat Sandomierski.

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka
Członkowie: Wojciech Czerw
Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 1 lutego 2024 r. wniosku Zarządu Powiatu w Sandomierzu o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 630.000,00 zł, działając na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość spłaty przez Powiat Sandomierski pożyczki długoterminowej w kwocie 630.000,00 zł.

Uzasadnienie

W dniu 9 stycznia 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Zarządu Powiatu w Sandomierzu Znak: FN.3021.2.2024 z dnia 9 stycznia 2024 r. dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Sandomierski pożyczki długoterminowej w kwocie 630.000,00. Przedmiotowa pożyczka przeznaczona zostanie na zadanie inwestycyjne: „Budowa dźwigu osobowego zewnętrznego dla budynku II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki wraz z przebudową i remontem części budynku z instalacjami wewnętrznymi – Etap I”.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Powiatu w Sandomierzu:

1. Uchwała Nr LXVII/404/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu w Sandomierzu na 2024 rok ze zmianami.

W powyższej uchwale m.in. określone zostały:

- planowane na 2024 rok przychody m.in. z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 630.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
- planowane na 2024 rok rozchody w kwocie 733.564,00 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- limit zobowiązań z tytułu pożyczki zaciąganej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 630.000,00 zł.

Zatem opiniowana pożyczka długoterminowa w kwocie 630.000,00 zł zaciągana na sfinansowanie planowanego deficytu odpowiada ww. kwotom.

2. Uchwała Nr LXVIII/417/2024 z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sandomierskiego na lata 2024-2043.

Przychody z tytułu pożyczki oraz rozchody budżetowe zaplanowane w WPF odpowiadają kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie Powiatu Sandomierskiego, a zatem przedmiotowa pożyczka długoterminowa w wysokości 630.000,00 zł została uwzględniona w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Ponadto przedmiotowa pożyczka w wysokości 630.000,00 zł uwzględniona została w innych ustaleniach wieloletniej prognozy finansowej, w szczególności w zakresie planowanych rozchodów, długu oraz niżej wskazanych wskaźników.

Skład Orzekający ustalił, że ww. uchwałą ustalono wydatki na obsługę długu, których łączna planowana wartość w latach 2024-2043 wynosi 17.360.000,00 zł.

W przypadku zaciągnięcia nowego zobowiązania (będącego przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu planowanych w rozchodach budżetu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Powiatu Sandomierskiego na koniec 2024 roku wyniesie 20.634.944,72 zł, a wskaźnik prognozowanej łącznej kwoty długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wyniesie 20,54%. Można zatem założyć, że w zakresie kwoty długu spełniona zostanie dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964), tj. łączna kwota długu na koniec 2024 roku nie przekroczy 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Sandomierskiego potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2024–2043 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę opiniowanego zobowiązania) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Uchwała ta potwierdza ponadto, że Powiat Sandomierski nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń ani też zobowiązań wymagalnych.

3. Uchwała Nr LXVII/407/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki ze środków Funduszu Dostępności/ Banku Gospodarstwa Krajowego na sfinansowanie realizacji zadania: Budowa dźwigu osobowego zewnętrznego dla budynku II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki wraz z przebudową i remontem części budynku z instalacjami zmieniona uchwałą Nr LXVIII/419/2024 z dnia 30 stycznia 2024 r.

Uchwała ta określa kwotę zaciąganej przez Powiat w Sandomierzu pożyczki (630.000,00 zł), której odpowiada kwota opiniowanej pożyczki, cel zaciągnięcia tego zobowiązania, termin

całkowitej jego spłaty (rok 2034) oraz źródło spłaty, którym będą dochody budżetowe oraz nadwyżka budżetowa Powiatu. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel in blanco.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie przez Powiat Sandomierski pożyczki w kwocie 630.000,00 zł jak i spłata tej pożyczki odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania celem sfinansowania planowanego deficytu budżetu. Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez j.s.t. pożyczek długoterminowych określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2, art. 91 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 4-6, art. 229, art. 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6a oraz w art. 243 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych, a także w art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz.40 ze zm.).

Reasumując: wobec spełniania przy zaciąganiu i spłacie opiniowanego zobowiązania zaliczanego do tytułów dłużnych aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających z ww. przepisów jak również w wyniku oceny wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych stosownie do 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 ze zm.) postanowiono jak w sentencji.

Z uwagi jednak na to, że zobowiązanie będące przedmiotem niniejszej opinii jest zobowiązaniem długoterminowym (ostatnim rokiem jego realizacji będzie rok 2034) Skład Orzekający podnosi i zastrzega, że:

- w okresie obejmującym spłatę opiniowanego zobowiązania (na którą składają się spłaty rat kapitałowych oraz rat odsetkowych) nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Powiatu, które mogą mieć w latach przyszłych istotny wpływ na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Podkreślenia wymaga to, że wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również kwoty rat kapitałowo odsetkowych) określane w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz finansowych dotyczących m.in. dochodów i wydatków bieżących budżetu Powiatu, które to wartości można jedynie oszacować, a nie określić jako pewne.

- ocena wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych zgodnie z art. 9 ust. 1a ww. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw dokonana została na dzień wydania niniejszej opinii w odniesieniu do bieżącego roku budżetowego i lat następnych objętych analizowaną uchwałą WPF. Oceny tej dokonano również w oparciu o analizowane przez Skład Orzekający ww. kryteria prawne oraz sprawozdania za ostatni okres sprawozdawczy sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

- niniejsza opinia nie stanowi oceny zdolności do spłaty pożyczki w rozumieniu art. 70 w związku z art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz.U. z 2022 r. poz. 2324 ze zm.). Ocena ta należy wyłącznie do banku udzielającego pożyczki.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Zarządowi Powiatu w Sandomierzu przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Monika Różycka