

UCHWAŁA Nr SO-5/0951/251/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Tureckiego

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 roku, z późn. zm., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Aleksandra Marszałek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tureckiego na lata 2023-2034 oraz uchwały budżetowej Powiatu Tureckiego na 2023 rok, wyraża

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Tureckiego

U z a s a d n i e

W dniu 29 grudnia 2022 roku Rada Powiatu Tureckiego podjęła uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tureckiego na lata 2023-2034 (Nr XLVIII/318/2022) oraz uchwałę budżetową na rok 2023 (Nr XLVIII/319/2022). Z zapisów wymienionych uchwał wynika, że dług na koniec 2023 roku wyniesie 8.800.000,00 zł, natomiast najwyższy poziom długu Powiatu Tureckiego wystąpi w roku 2028 i 2029 i wyniesie 10.900.000,00 zł. W kolejnych latach zadłużenie Powiatu będzie się zmniejszało i w ostatnim 2034 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Powiat Turecki posiada zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń, które będą obciążać wydatki budżetów do 2037 roku oraz w 2023 roku ustalono limit poręczeń udzielanych przez Zarząd Powiatu w roku budżetowym w wysokości 1.616.700,00 zł (§ 13 ust. 2 uchwały budżetowej). W załączniku Nr 1 do WPF zaplanowano wydatki na finansowane potencjalnych spłat z tytułu udzielonych poręczeń w latach 2023-2034 w łącznej wysokości 5.788.611 zł, a w objaśnieniach poinformowano o wysokości zobowiązań w latach 2035-2037, których suma

wynosi 554.939 zł. Łącznie zobowiązania z tytułu planowanych i udzielonych poręczeń wynoszą 6.343.550 zł.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Powiatu Tureckiego wraz z kosztami obsługi długu, powiększonych o zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wynika, że w latach 2023-2034 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

| Rok | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 WPF) – w % | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (poz. 8.3 WPF) – w % |
|------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 2023 | 2,22 | 9,48 |
| 2024 | 1,73 | 6,91 |
| 2025 | 2,04 | 5,41 |
| 2026 | 2,26 | 3,48 |
| 2027 | 1,89 | 2,75 |
| 2028 | 1,93 | 2,08 |
| 2029 | 0,95 | 0,97 |
| 2030 | 2,11 | 2,27 |
| 2031 | 2,68 | 3,75 |
| 2032 | 2,28 | 4,08 |
| 2033 | 2,18 | 4,42 |
| 2034 | 2,04 | 4,72 |

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2023-2034 prognozowana spłata zobowiązań Powiatu Tureckiego nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2029 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy czym należy zauważyć, że w 2029 roku nie zaplanowano rozchodów na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy, przy czym prognoza musi być realna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów

bieżących, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Powiat Turecki relacji wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych niezbędne jest bieżące monitorowanie podstawowych wielkości budżetowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.