



## **Uchwała Nr 4200/VI/117/2021**

### **VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 3 sierpnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty zobowiązania leasingowego zaciąganego przez Powiat  
Częstochowski w kwocie 704 000,00 zł.**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 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) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty zobowiązania leasingowego zaciąganego przez Powiat Częstochowski w kwocie 704.000,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie :**

Opinia o możliwości spłaty zobowiązania leasingowego przez Powiat Częstochowski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową powiatu w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia zobowiązania leasingowego jest Uchwała Nr XXV/191/2021 Rady Powiatu Częstochowskiego z dnia 27 maja 2021 roku w sprawie zaciągnięcia zobowiązania

leasingowego. Jak wynika z w.w. uchwały zaciągany leasing operacyjny przeznaczony będzie na zakup piaskarko-solank do ciągników na Obwody Drogowo-Mostowe w Rudnikach, Koniecpolu oraz Poczesnej. Umowa zostanie zawarta na okres nie dłuższy niż cztery lata a zapłata następować będzie w okresach i ratach określonych w umowie leasingowej zawartej w formie leasingu operacyjnego. Powiat Częstochowski w zamian za używanie i pobieranie pożytków płacić będzie czynsz leasingowy. Spłata leasingu nastąpi z dochodów własnych powiatu w latach 2021-2024. Zabezpieczeniem spłaty leasingu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Opinia o możliwości spłaty zobowiązania leasingowego została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Powiatu, w wyniku której ustalono co następuje:

Budżet Powiatu na 2021 rok (plan po zmianach) zakłada:

<b>dochody ogółem</b>	w kwocie	130.366.293,49 zł,
<b>przychody ogółem</b>	w kwocie	14.769.520,00 zł,
w tym z tytułu:		
- kredytów i pożyczek	w kwocie	1.500.000,00 zł,
- wolne środki	w kwocie	7.901.864,00 zł,
- z 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 kwocie	4.360.731,00 zł,
- 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	1.006.925,00 zł,
<b>wydatki ogółem</b>	w kwocie	140.647.840,49 zł,
<b>rozchody ogółem</b>	w kwocie	4.487.973,00 zł,
w tym z tytułu:		
- spłaty kredytów i pożyczek	w kwocie	4.487.973,00 zł,

Budżet na 2021 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Kwota zobowiązania leasingowego będącego przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie zobowiązań ustalonych w uchwale budżetowej.

Rada Powiatu Częstochowskiego podjęła uchwałę Nr XX/162/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2021-2028.

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu zostały uwzględnione spłaty rat zobowiązania leasingowego w wydatkach budżetu w poz. 6.1 i 10.7 i koszty obsługi w poz. 2.1.3 w całym okresie planowanej spłaty zobowiązania.

Zobowiązanie, którego dotyczy niniejsza opinia zostało uwzględnione również w kwocie długu Powiatu (poz. 6 WPF) oraz w wykazie przedsięwzięć, w którym zostały ustalone limity wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku planowane obciążenie spłatą długu jest wyższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Sposób ustalenia ww. relacji wynika z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu regulacji zawartych w art. 9 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) a także w art. 15 zob. ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm) oraz w art. 79 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400).

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Częstochowskiego wynika, że w każdym roku obciążenie budżetu Powiatu spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Ponadto, stosownie do przepisu art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400):

- w trakcie roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki,
- na koniec roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Planowana w 2021 roku łączna kwota długu Powiatu aktualnie wynosi 27.755.923,22 zł i stanowi 21,29 % planowanych dochodów budżetowych. Jednak w obecnej sytuacji Skład zwraca uwagę, na trudne do przewidzenia skutki społeczno-gospodarcze epidemii COVID-19 i wskazuje na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania długiem jednostki samorządu terytorialnego, gdyż planowane do zaciągnięcia zobowiązania nie powinny zagrażać realizacji zadań publicznych.

Biorąc pod uwagę aktualne dane o sytuacji finansowej Powiatu, Skład Orzekający uznał, że zaciągnięte zobowiązanie, którego spłaty dotyczy niniejsza opinia nie zagraża realizacji zadań publicznych Powiatu.

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Powiatu Częstochowskiego. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Powiatu może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

**Przewodniczący VI Składu Orzekającego**

**Mirosław Cer**