



Uchwała Nr 4200/IV/210/2022

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 20 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Mikołowski zobowiązania w wysokości 1.850.000 zł zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Powiat Mikołowski zobowiązania w wysokości 1.850.000 zł zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) do tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego należą, poza wymienionymi w art. 72 ust. 1 pkt 1-3 ustawy, także zobowiązania sektora finansów publicznych obejmujące zobowiązania z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów.

Na mocy art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zaciągnięcie takiego zobowiązania wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania. Nie wymaga uzyskania opinii zobowiązanie o wartości nieprzekraczającej 0,5% planowanych dochodów bieżących (art. 91 ust. 3 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych).

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalił, że wniosek Zarządu Powiatu Mikołowskiego z dnia 1 grudnia 2022 r. (znak: FNB.300.1.2022) o wydanie opinii o możliwości spłaty takiego zobowiązania jest zasadny. Zaciągnięte zobowiązanie o wartości 1.850.000 zł przekracza ustawowy próg zobowiązujący do uzyskania opinii (wartość zobowiązania na dzień wydania opinii wynosi 1,45% planowanych dochodów bieżących Powiatu Mikołowskiego).

Opinia o możliwości spłaty zobowiązania przez Powiat Mikołowski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Powiatu w okresie obejmującym jego zaciągnięcie i spłatę.

Opiniowane zobowiązanie w wysokości 1.850.000 zł zaplanowane zostało w uchwale Nr XLVII/289/2022 Rady Powiatu Mikołowskiego z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mikołowskiego na lata 2022-2032. Zgodnie z tą uchwałą zobowiązanie przeznaczone zostanie na *"Zakup nieruchomości o numerze geodezyjnym 2273/54, położonej w Mikołowie przy ul. Towarowej 11 z przeznaczeniem na siedzibę jednostek organizacyjnych Powiatu Mikołowskiego"*.

Spłata zobowiązania zostanie dokonana z wydatków budżetu i płatna będzie w nieoprocentowanych ratach w okresie lat 2022-2027. Z tego tytułu w Wieloletniej Prognozie Finansowej ujęto w poszczególnych latach wydatki przeznaczone na spłatę. I tak:

- w roku 2022 – 200.000 zł,
- w roku 2023 - 330.000 zł,
- w roku 2024 - 330.000 zł,
- w roku 2025 - 330.000 zł,
- w roku 2026 - 330.000 zł,
- w roku 2027 - 330.000 zł.

Wydatki dotyczące roku 2022 zostały zaplanowane także w uchwale Nr XLVII/290/2022 Rady Powiatu Mikołowskiego z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie zmiany budżetu, jako wydatki majątkowe w dziale 750-Administracja publiczna, rozdział 75095-Pozostała działalność. Wydatki dotyczące roku 2023 ujęto w projekcie budżetu Powiatu Mikołowskiego na 2023 rok.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 130.167.205,95 zł, w tym dochody bieżące 127.498.208,76 zł,
- wydatki w wysokości 138.724.173,89 zł,
- deficyt wynoszący - 8.556.967,94 zł,
- przychody w wysokości 13.980.108,18 zł, w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 4.500.000,00 zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 6.934.473,24 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 1.350.888,14 zł oraz z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 1.194.746,80 zł,

- rozchody w kwocie 5.423.140,24 zł, w tym spłata zaciągniętych pożyczek 423.140,24 zł, przelewy na rachunki lokat 3.000.000,00 zł oraz rozchód związany z udzieleniem pożyczek i kredytów 2.000.000,00 zł.

Budżet na 2022 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Także w kolejnych latach, wg przedstawionych prognoz, wymóg ten ma zostać zachowany.

W uchwale Nr XXXVI/220/2021 Rady Powiatu Mikołowskiego z dnia 15 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu Powiatu Mikołowskiego na 2022 rok po zmianie dokonanej uchwałą Nr XLVII/290/2022 Rady Powiatu Mikołowskiego z dnia 30 listopada 2022 r. ustalono limit zobowiązań z tytułu zakupu nieruchomości w kwocie 1.850.000,00 zł, której cena jest płatna w ratach.

Rada Powiatu Mikołowskiego podjęła również Uchwałę Nr XXXVI/219/2021 dnia 15 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mikołowskiego na lata 2022-2032. W wieloletniej prognozie finansowej (po dokonanych zmianach) kwota opiniowanego zobowiązania ujęta została w kwocie długu, w planowanych rozchodach uwzględniono spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a w poz. 10.7 (wydatki zmniejszające dług) ujęto wydatki dotyczące opiniowanego zobowiązania. Ponadto w wydatkach ujęto także odsetki od poszczególnych zobowiązań. Powiat nie udzielał gwarancji i poręczeń.

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.

Przy opiniowaniu Skład Orzekający uwzględnił sposób ustalenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w sposób wynikający ze stanu prawnego oraz wzoru wieloletniej prognozy finansowej obowiązującego na dzień wydawania opinii o przedmiotowym zobowiązaniu.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla Powiatu Mikołowskiego w latach 2022-2027, tj. w roku bieżącym oraz każdym kolejnym roku do końca trwania przedmiotowego zobowiązania, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2022 roku wyniesie 1,32% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,94%,
- w 2023 roku wyniesie 2,74% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,88%,
- w 2024 roku wyniesie 3,31% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,92%,
- w 2025 roku wyniesie 3,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,23%,
- w 2026 roku wyniesie 2,86% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,25%,
- w 2027 roku wyniesie 2,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,60%.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2500 z późn. zm.), dodanego ustawą z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1927) w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań

publicznych. Zaciągnięcie zobowiązań nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydawania opinii, zaciągnięcie przedmiotowego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez Powiat Mikołowski w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Powiatu Mikołowskiego może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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
IV Składu Orzekającego

Krzysztof Róg