



## **Uchwała Nr 4200/VII/109/2023**

### **VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

#### **w Katowicach**

**z dnia 13 czerwca 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Kłobucki kredytu w kwocie 7.947.080 zł.**

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 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną z uwagą** – zawartą w uzasadnieniu - opinię o możliwości spłaty przez Powiat Kłobucki kredytu w kwocie 7.947.080 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie :**

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

Podstawą zaciągnięcia kredytu jest uchwała Rady Powiatu Kłobuckiego Nr 287/XXXVII/2023 z dnia 18 maja 2023 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu. Jak wynika z ww. uchwały kredyt przeznaczony będzie na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.643.480 zł oraz na spłatę wcześniej zaciąganych zobowiązań w kwocie 1.303.600 zł. Spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych Powiatu a zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Budżet Powiatu na 2023 rok (plan po zmianach) zakłada:

**dochody ogółem** – 99.214.107,20 zł,

**przychody ogółem** – 13.970.319,00 zł,

w tym z tytułu:

- kredytu – 7.947.080,00 zł,

**wydatki ogółem** 111.880.826,20 zł,

**rozchody ogółem** – 1.303.600,00 zł,

w tym z tytułu:

- spłaty kredytów i pożyczek – 1.303.600,00 zł.

Rada Powiatu Kłobuckiego podjęła uchwałę Nr 264/XXXIV/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i przyjętymi zmianami prognoza obejmuje lata 2023-2033.

Budżet na 2023 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W wieloletniej prognozie finansowej przyjęto zachowanie tego wymogu również w kolejnych latach objętych prognozą.

Kwota kredytu, będąca przedmiotem niniejszej opinii, mieści się w ustalonym przez Radę limicie zobowiązań.

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, a także kredytu, którego dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Planowana na koniec 2023 roku łączna kwota długu Powiatu wynosi aktualnie 14.968.680,00 zł i stanowi 15,09 % planowanych dochodów budżetowych.

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 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla danego roku.

W przypadku Powiatu Kłobuckiego wskaźnik, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2025 obliczany jest w oparciu o trzyletni okres do wyliczenia powyższej relacji, zgodnie z wyborem dokonany przez Zarząd Powiatu na podstawie art. 9 ust. 1 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Skład Orzekający stwierdza, że z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kłobuckiego wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach poza rokiem 2025, w którym spłata planowana jest na poziomie 3,94% przy dopuszczalnej wysokości 3,89%. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2025 r. Powiat korzysta ze szczególnych rozwiązań wynikających art. 7 ust. 1 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) dotyczących okresowego wyłączenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powołanymi wyżej przepisami „*relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 2, może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, 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 zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego*”.

Na podstawie dokonanych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że prognozowana kwota długu na koniec 2025 r. w Powiecie Kłobuckim stanowić będzie 17,82 %, planowanych dochodów budżetowych 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 nieprzeznaczonych na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Stosownie do art. 9 ust. 1a ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, według aktualnych danych i informacji, zaciągnięcie opiniowanego zobowiązania nie zagraża realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i w następnych latach jego obsługi i spłaty.

Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania finansami jednostki ze względu na zachodzące zmiany uwarunkowań społeczno-ekonomicznych zwiększających ryzyko prowadzenia gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Skład zastrzega, iż niniejsza opinia została wydana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa dotyczące finansów publicznych oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa jednostki może ulec zmianie.

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

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

**Przewodnicząca  
VII Składu Orzekającego**

**Sylwia Nowakowska**