

Uchwała Nr SO-14/0951/139/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 stycznia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), w oparciu o przyjęte przez Radę Powiatu: Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2024-2036 oraz uchwałę budżetową na rok 2024 wyraża

opinię pozytywną
o prawidłowości planowanej kwoty długu

UZASADNIENIE

Przedłożonymi tutejszej Izbie w dniu 20 i 21 grudnia 2023 r. uchwałami Nr LVI/353/2023 i Nr LVI/354/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego uchwaliła odpowiednio: Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2024-2036 oraz budżet na rok 2024.

W prognozie kwoty długu, która jest elementem wieloletniej prognozy finansowej, przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2024 roku. W następnych latach zadłużenie Powiatu będzie się zmniejszało i w 2036 roku zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowana kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 26.787.484,00 zł, stanowi to 15,40 % planowanych dochodów Powiatu.

W tabeli przedstawiona została symulacja w latach 2024-2036 wskaźników spłat zadłużenia Powiatu oraz relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 załącznika Nr 1 do WPF	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 7 poprzednich lat) – poz. 8.3 załącznika Nr 1 do WPF
2024	2,38 %	6,86 %
2025	2,40 %	5,58 %
2026	2,28 %	4,62 %
2027	2,06 %	3,89 %
2028	1,82 %	3,21 %
2029	1,83 %	2,08 %
2030	1,74 %	1,80 %
2031	2,00 %	3,09 %
2032	1,93 %	3,90 %
2033	1,87 %	3,90 %
2034	1,80 %	3,89 %
2035	1,72 %	3,89 %
2036	1,64 %	3,88 %

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w latach 2024-2036 prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie prognozy będzie zachowana. Podkreślić należy, że wymienione wyżej wielkości relacji, określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2024-2036, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2029-2030 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań, określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi 0,25 punktu procentowego w roku 2029 i 0,06 punktu procentowego w roku 2030. Powyższe wskazuje na realne zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy. Podkreślić należy, że w przypadku zagrożenia w zakresie zachowania relacji, przy niewielkiej różnicy pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym”, a „planowanym” podjęcie decyzji o zaciągnięciu długu, powinno być poprzedzone szczegółową analizą ekonomiczną Jednostki.

Konieczne jest zatem stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłat zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy czym należy

mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.