

UCHWAŁA Nr 3.2.b/12/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 marca 2025 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez **Powiat Otwocki** pożyczki długoterminowej w wysokości **6.809.841,25 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na rok 2025.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2025r. poz. 7) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: **Agnieszka Szewc**
Członkowie: Karolina Aszkiełowicz
 Agata Pączkowska

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Powiat Otwocki pożyczki długoterminowej w wysokości **6.809.841,25 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na rok 2025, powstałego wskutek zaplanowanych wydatków majątkowych w kwocie 6.809.841,25 zł.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Powiatowi Otwockiemu odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Otwockiego pismem znak WF.3251.3.2024 z dnia 4 lutego 2025 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii, o możliwości spłaty przez Powiat Otwocki pożyczki w wysokości **6.809.841,25 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na rok 2025, powstałego wskutek zaplanowanych wydatków majątkowych w kwocie 6.809.841,25 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- Uchwały Rady Powiatu Otwockiego Nr 80/XI/25 z dnia 30 stycznia 2025 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Krajowego Planu Odbudowy;
- Uchwały Rady Powiatu Otwockiego Nr 77/XI/25 z dnia 30 stycznia 2025 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2025 rok;
- Uchwały Rady Powiatu Otwockiego Nr 78/XI/25 z dnia 30 stycznia 2025 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2045;
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Powiatu Otwockiego;

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Powiat Otwocki pożyczki długoterminowej w wysokości **6.809.841,25 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na rok 2025, powstałego wskutek zaplanowanych wydatków majątkowych w kwocie 6.809.841,25 zł.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby Skład Orzekający stwierdził, że:

Dnia 30 stycznia 2025 roku Rada Powiatu Otwockiego podjęła Uchwałę Nr 80/XI/25 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Krajowego Planu Odbudowy w wysokości **6.809.841,25 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na rok 2025, powstałego wskutek zaplanowanych wydatków majątkowych w kwocie 6 809 841,25 zł..

Splata rat kapitałowych oprocentowanych i nieoprocentowanych zaciągniętej pożyczki oraz odsetek dokonywana będzie w ratach kwartalnych i nastąpi w latach 2025 r. – 2045 r. (pierwsza rata 30 czerwca 2025 r. ostatnia rata 30 marca 2045 r.), oraz zostanie pokryta z dochodów własnych Powiatu.

Przedmiotowa pożyczka została zaplanowana w budżecie Powiatu Otwockiego na rok 2025 oraz uwzględniona w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2025-2045.

Uchwalony na 2025 rok budżet Powiatu po zmianach zamyka się planowanym deficytem w wysokości **8.517.168,64 zł**. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Powiatu Otwockiego wskazała przychody pochodzące z tytułu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz dotacji na realizację programów i projektów dofinansowanych z udziałem środków unijnych w kwocie 27.817,17 zł, przychodami 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 555.688,47 zł, przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki w kwocie 6.809.841,25 zł i wolnymi środkami w kwocie 1.123.821,75 zł.

Określone uchwałą budżetową przychody wynoszą **15.466.309,89 zł**, natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań **6.949.141,25 zł**.

Zobowiązania Powiatu Otwockiego na koniec 2024 wg przewidywanego wykonania na podstawie WPF roku wyniosą 95.300.331,00 zł, co stanowi 32,92% wykonanych dochodów ogółem. Powiat Otwocki nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W świetle obowiązującej na dzień wydania niniejszej opinii Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Otwockiego na lata 2025 - 2045, dług Powiatu na koniec 2025 roku wyniesie 95.161.031,00 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu Powiatu Otwockiego **w okresie spłaty ww. pożyczki wraz z odsetkami, tj. w latach 2025 – 2045, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.**

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia iż realizacja dochodów Powiatu będzie na poziomie kwot ujętych w tej prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Powiatu. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak sentencji.