

## **Uchwała Nr SO-6/0950/174/2021**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 listopada 2021 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 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, z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu do kwoty 4.448.904,98 zł wyraża:

### ***opinię pozytywną***

#### **Uzasadnienie**

Zarząd Powiatu Wrzesińskiego, pismem z dnia 3 listopada 2021 roku (znak: NF.3051.1.2021), doręczonym tut. Izbie w dniu 3 listopada 2021 roku, wystąpił o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 4.448.904,98 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowania planowanego deficytu budżetu w 2021 roku, który związany jest z realizacją zadań majątkowych.

Analizując zdolność Powiatu do wywiązania się z zobowiązań wynikających z zaciągnięcia planowanego kredytu Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Powiatu Wrzesińskiego na 2021 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr 222/XXXIV/2021 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 21 października 2021 roku, zaplanowane zostały dochody w kwocie 109.174.104,78 zł i wydatki w kwocie 112.432.756,22 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 19.516.161,18 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 3.258.651,44 zł. W budżecie po zmianach planuje się przychody w

łączonej kwocie 10.533.523,83 zł, w tym: z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.448.904,98 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 1.451.128,65 zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.633.490,20 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 7.274.872,39 zł, w tym: spłaty otrzymanych krajowych kredytów w kwocie 3.891.895,00 zł, spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.382.977,39 zł.

W uchwale 179/XXV/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Wrzesińskiego na rok 2021, zmienionej uchwałą Nr 222/XXXIV/2021 z dnia 21 października 2021 roku, Rada Powiatu Wrzesińskiego w § 11 pkt. 1 ppkt. 2 upoważniła Zarząd do zaciągania pożyczek i kredytów, w tym: o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych do wysokości 4.448.904,98 zł.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wrzesińskiego po zmianach oraz przedłożonej wraz z wnioskiem tabeli, dotyczącej symulacji wskaźników spłat zadłużenia i potencjalnych spłat zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia wynika, że w latach 2021–2029 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

| Rok  | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok<br>– poz. 8.1 zał. Nr 1 do WPF | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)<br>– poz. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2021 | 3,03%                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 9,97%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2022 | 5,03%                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7,90%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2023 | 6,07%                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 8,17%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2024 | 7,80%                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7,87%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2025 | 5,94%                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 9,55%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2026 | 6,10%                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7,88%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2027 | 7,09%                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 8,80%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2028 | 4,07%                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 9,27%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2029 | 4,57%                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 10,96%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021–2029 prognozowana spłata zobowiązań Powiatu nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W przypadku jednak nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*/-/Aleksandra Marszałek*

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.