

Uchwała Nr SO-0950/71/5/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 3 października 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu przez Powiat Wrzesiński

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Reneta 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 9.616.053,43 zł wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości spłaty kredytu

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Wrzesińskiego pismami z dnia 26 września 2018 r. (doręczonymi tut. Izbie w dniu 26 września 2018 r.) wystąpił o wydanie opinii:

- 1) o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 9.616.053,43 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie wydatków objętych dofinansowaniem na zadanie pn.: „Budowa i wyposażenie Centrum Badań i Rozwoju Nowoczesnych Technologii w celu realizacji projektu pn.: „Rozwój szkolnictwa zawodowego na terenie powiatu wrzesińskiego”,**
- 2) o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 4.550.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 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 2018 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr 314/XLVIII/2018 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 24 września 2018 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 102.310.516,04 zł i wydatki w wysokości 131.235.188,98 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 59.001.436,13 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 28.924.672,94 zł.

W budżecie po zmianach planuje się przychody w kwocie 31.124.672,94 zł, z tego przychody z tytułu:

- zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 9.616.053,43 zł,
- pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 17.146.211 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.000.000 zł,
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 362.408,51 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie 2.200.000 zł, z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów.

Rada Powiatu Wrzesińskiego w dniu 24 września 2018 r. podjęła uchwałę Nr 312/XVLI/2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 9.616.053,43 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa i wyposażenie Centrum Badań i Rozwoju Nowoczesnych Technologii w celu realizacji projektu pn.: „Rozwój szkolnictwa zawodowego na terenie powiatu wrzesińskiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach: Priorytet 9 – Infrastruktura dla kapitału ludzkiego, Działanie 9.3 – Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej, Poddziałanie – 9.3.2 – Inwestowanie w rozwój infrastruktury kształcenia zawodowego Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020. W § 2 wymienionej wyżej uchwały postanowiono, że spłata kredytu nastąpi niezwłocznie po otrzymaniu środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W wykazie przedsięwzięć załączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej (załącznik Nr 2), po zmianach dokonanych uchwałą Nr 313/XLVIII/2018 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 24 września 2018 r., zaplanowano limity wydatków na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa i wyposażenie Centrum Badań i Rozwoju Nowoczesnych Technologii w celu realizacji projektu pn.: „Rozwój szkolnictwa zawodowego na terenie powiatu wrzesińskiego” w następujących wysokościach: w roku 2018 w kwocie 29.949.598 zł, a w roku 2019 w kwocie 20.101.728 zł. W wykazie zadań majątkowych załączonym do uchwały budżetowej (załącznik Nr 5), po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr 314/XLVIII/2018 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 24 września 2018 r., zaplanowano wydatki inwestycyjne na wymienione wyżej zadanie w wysokości 29.949.598 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 2018–2019 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy
1	2	3	4
2018	8,85%	3,02%	3,01%
2019	6,61%	11,03%	3,26%

Skład Orzekający ustalił, iż na podstawie art. 243 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) zastosowano ustawowe wyłączenia z ograniczeń spłat zobowiązań, zaciąganych w realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wraz z odsetkami w związku z niżej wymienionymi umowami zawartymi na realizację projektów:

- Nr 00082-65151-UM1500345/16 z dnia 18 sierpnia 2016 r.;
- Nr RPWP.02.01.02-30-0003/16-00 z dnia 16 marca 2017 r.,
- Nr RPWP.09.03.02-30-0005/16-00 z dnia 10 lipca 2017 r.,
- Nr RPWP.09.03.02-30-0006/16-00 z dnia 10 lipca 2017 r.

Z powyższej tabeli wynika, że poziom spłat zobowiązań Powiatu w 2019 roku będzie kształtować się powyżej dopuszczalnego indywidualnego limitu, natomiast po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wskaźnik spłat będzie się kształtował poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu a zatem Powiat Wrzesiński będzie miał możliwość spłaty kredytu zaciąganego w 2019 roku w wysokości 9.616.053,43 zł. Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

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