

Uchwała Nr SO-0950/39/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 października 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu przez Powiat Wrzesiński

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Leszek Maciejewski

Reneta Konowalek

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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu do kwoty **4.582.066,96** zł wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości spłaty kredytu

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Wrzesińskiego pismami z dnia 13 października 2020 r. (doręczonymi tut. Izbie w dniu 13 października 2020r. oraz korektami tabel doręczonymi w dniu 14 października 2020r.) wystąpił o wydanie opinii:

- 1) o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3.485.125,70 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 do kwoty 4.582.066,96 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2020 roku.**

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

W budżecie Powiatu Wrzesińskiego na 2020 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr 158/XXII/2020 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 28 września 2020 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 105.070.796,80 zł i wydatki w wysokości 112.659.403,59 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 7.588.606,79 zł. W budżecie po zmianach planuje się przychody w łącznej kwocie 10.966.856,79 zł, z tego z tytułu: z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.485.125,70 zł, z pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.582.066,96 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.899.664,13 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 3.378.250 zł, z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów.

W uchwale 110/XV/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Wrzesińskiego na rok 2020, zmieniona uchwałą Nr 130/XVIII/2020 z 13.05.2020 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 4.582.066,96 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 2020–2027 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 – 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) – poz. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [%]
1	2	3
2020	3,95	9,50
2021	3,07	7,96
2022	4,79	11,38
2023	5,98	14,52
2024	7,59	19,03
2025	5,02	17,38
2026	4,98	13,16
2027	5,60	14,88

Skład Orzekający ustalił, iż Powiat Wrzesiński na podstawie z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych skorzystał z możliwości wyłączenia spłat zobowiązań w łącznej wysokości 9.171.924,44 zł, zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w związku z realizacją zadań objętych umowami o dofinansowanie niżej wymienionych projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:

- „Cyfryzacja geodezyjnych rejestrów publicznych Powiatu Wrzesińskiego” (umowa o dofinansowanie nr RPWP.02.01.02-30-0001/19-00 z dnia 4 czerwca 2020 roku),
- „Budowa i wyposażenie Centrum Badań i Rozwoju Nowoczesnych Technologii w celu realizacji projektu pn.: „Rozwój szkolnictwa zawodowego na terenie powiatu wrzesińskiego”” (umowa o dofinansowanie nr RPWP.09.03.02-30-0006/16-00 z dnia 10 lipca 2017 roku ze zmianami),
- "Modernizacja i rozbudowa Centrum Oświatowego w celu realizacji projektu pn.: „Rozwój szkolnictwa zawodowego na terenie powiatu wrzesińskiego” (umowa o dofinansowanie nr RPWP.09.03.02-30-0005/16-00 z dnia 10 lipca 2017 roku ze zmianami),
- „Tworzenie, modernizacja i aktualizacja rejestrów publicznych oraz standardowych opracowań kartograficznych i tematycznych gromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym oraz ich udostępnienie za pomocą e-usług w powiecie wrzesińskim” (umowa o dofinansowanie nr RPWP.02.01.02-30-0003/16-00 z dnia 16 marca 2017 roku),
- "Przebudowa drogi powiatowej Kołaczkowo-Łągiewki” (umowa o dofinansowanie nr 00082-65151-UM1500345/16 z dnia 18 sierpnia 2016 roku).

Z powyższego wynika, że w latach 2020–2027 prognozowane spłaty zobowiązań Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami powiększone o potencjalne zobowiązania wynikające z udzielonych poręczeń i gwarancji, nie przekroczą 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 zachowana została relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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.