

## **Uchwała Nr SO-0950/38/5/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 w kwocie **3.485.125,70** 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 (w tym wydatki inwestycyjne na zadanie pn. "Budowa i wyposażenie Centrum Badań i Rozwoju Nowoczesnych Technologii w celu realizacji projektu pn.: „Rozwój szkolnictwa zawodowego na terenie powiatu wrzesińskiego” " w wysokości 6.263.609) 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.

Rada Powiatu Wrzesińskiego w dniu 28 września 2020 r. podjęła uchwałę Nr 156/XXII/2020 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.485.125,70 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. Spłata kredytu nastąpi niezwłocznie po otrzymaniu środków z Funduszu, koszt obsługi kredytu w latach 2020-2022.

W wykazie przedsięwzięć załączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej (załącznik Nr 2), po zmianach dokonanych uchwałą Nr 157/XXII/2020 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 28 września 2020 r., zaplanowano limity wydatków na realizację w/w przedsięwzięcia w następujących wysokościach: w roku 2020 w kwocie 6.263.609 zł, a w roku 2021 w kwocie 860.000 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 wyniku, 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<br>– poz. 8.1 zał. Nr 1 do WPF<br>[%] | 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<br>[%] |
|------|---|--|
| 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-Łagiewki" (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.