

Uchwała Nr SO.-0950/42/18/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 września 2016 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Aniela Michalec  
Członkowie: Grażyna Wróblewska  
Michał Suchanek

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 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Poznański kredytu w wysokości 25.000.000,00 zł wyraża

**opinię pozytywną**

#### **Uzasadnienie**

Wicestarosta Powiatu Poznańskiego pismem z dnia 7 września 2016 roku, znak: FN.KW-00504/16 (sprawa: FN.0644.00022.2016) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 25.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i wcześniej zaciągniętych kredytów w roku 2016 i 2017.

Skład Orzekający ustalił, że przed pismem dotyczącym ww. wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 25.000.000 zł, do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęło pismo z dnia 2 sierpnia 2016 r. (Fn.0644.00022.2016), w którym Starosta wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 25.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu w latach 2016 i 2017. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 9 września 2016 r. wydał opinię pozytywną z zastrzeżeniem o możliwości spłaty ww. kredytu (Uchwała SO-0950/37/18/2016) z uwagi na „Z wniosku Nr FN.KW-00434/16 z dnia 02.08.2016r. wynika, że planowany do zaciągnięcia kredyt w wysokości 25.000.000,00 zł przeznaczony będzie na sfinansowanie deficytu budżetu w roku 2016 i 2017 podczas gdy deficyt budżetu planowany jest tylko w 2016r i to w kwocie 12.841

326,00 zł, a w 2017 roku planowana jest nadwyżka w kwocie 5 400 000,00 zł. Zatem brak jest podstaw do zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie deficytu budżetu w 2017r.”.

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

1. W budżecie Powiatu Poznańskiego na 2016 rok po zmianach dokonanych uchwałą XX/258/V/2016 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 31 sierpnia 2016 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 254.023.177,00 zł i wydatki w wysokości 266.864.503,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 12.841.326,00 zł.

W § 4 uchwały XV/207/V/2016 z dnia 23 marca 2016r Rada Powiatu w Poznaniu ustaliła nowe brzmienie § 4 uchwały budżetowej, postanawiając „Zwiększa się o kwotę 11.841.326,00 zł deficyt budżetu, który po zmianie wynosi 12.841.326,00 zł, postanawia się sfinansować go kredytem bankowym planowanym do zaciągnięcia w roku 2016 (zgodnie z załącznikiem nr 9)”.

W budżecie po zmianach planuje się przychody w kwocie 29.841.326,00 zł, z tego z tytułu:

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 15.000.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 14.841.326,00 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie 17.000.000,00 zł, z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

W uchwale XIII/151/V/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Poznańskiego na rok 2016 Rada Powiatu w Poznaniu w § 8 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 15.000.000,00 zł.

Rada Powiatu w Poznaniu podjęła uchwałę Nr XX/260/V/2016 z dnia 31 sierpnia 2016r w sprawie upoważnienia Zarządu Powiatu do zaciągnięcia kredytu bankowego na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów Powiatu Poznańskiego w roku 2016-2017. Wysokość transzy kredytu w roku 2016 wynosi 15.000.000,00 zł i w roku 2017 wynosi 10.000.000,00 zł.

Rada Powiatu w Poznaniu w uchwale XX/259/V/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poznańskiego na lata 2016 – 2021r, w załączniku nr 1 zaplanowała m.in.:

2016 rok		2017 rok	
deficyt	-12 841 326,00	nadwyżka	5 400 000,00
spłaty kredytów	17 000 000,00	spłaty kredytów	15 400 000,00

2. Odnosząc się do możliwości spłaty kredytu w wysokości 25.000.000,00 zł, Skład Orzekający na podstawie posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poznańskiego po zmianach oraz przedłożonej wraz z wnioskiem tabeli zawierającej

wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stwierdza, że w latach 2016-2021 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki)
2016	13,93%	7,44%
2017	14,10%	6,64%
2018	13,14%	6,07%
2019	12,31%	3,47%
2020	11,69%	3,17%
2021	11,43%	1,50%

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2016 – 2021 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych pod warunkiem osiągnięcia w 2016 roku oraz w następnych latach prognozowanych dochodów oraz jeśli nie wzrośnie zadłużenie Powiatu Poznańskiego.

W przypadku nieosiągnięcia w poszczególnych latach objętych prognozą zakładanych dochodów budżetu oraz wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek tak, aby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Aniela Michalec*  
Aniela Michalec

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