

Uchwała SO-20/0950/100/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 8/2022 z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aldona Pruska,

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Poznański kredytu długoterminowego w kwocie 35.000.000,00 zł wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Pismem z dnia 9 września 2022 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 9 września 2022 r.) Starosta Powiatu Poznańskiego wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 35.000.000,00 zł, załączając do wniosku tabelę kredytową.

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

W budżecie Powiatu Poznańskiego na rok 2022, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLII/538/VI/2022 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 7 września 2022 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 466.240.895,95 zł i wydatki w wysokości 536.428.710,06 zł. Deficyt budżetu stanowi kwotę 70.187.814,11 zł.

W budżecie zaplanowano przychody: z tytułu pożyczek i kredytów krajowych w wysokości 35.000.000,00 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 73.369.628,15 zł oraz z tytułu 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 818.185,96 zł. W rozchodach zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 39.000.000,00 zł.

Rada Powiatu w Poznaniu w uchwale budżetowej na 2022 r. upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych do wysokości 35.000.000,00 zł.

Z przedłożonej wraz z wnioskiem tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych i Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poznańskiego na lata 2022–2027 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLII/539/VI/2022 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 7 września 2022 r.) oraz danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2021, Skład Orzekający ustalił, że w okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanego kredytu relacja wynikająca 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 o finansach publicznych (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – lp. 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) – lp. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [%]
1	2	3
2022	13,68	19,94
2023	4,35	16,31
2024	8,31	16,21
2025	9,58	17,00
2026	9,42	17,17
2027	2,22	18,51

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2022–2027 prognozowana spłata zobowiązań Powiatu nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku 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.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanego kredytu na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że zobowiązanie nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Powiat w roku 2022 i w latach następnych, pod warunkiem wykonania w poszczególnych latach, zgodnie z prognozą określoną w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu zakładanych dochodów budżetu, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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.