

Uchwała Nr SO-16/0950/112/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 lipca 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu przez Powiat Poznański

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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 2023 r. poz. 1325), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wicestarostę Poznańskiego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Powiat Poznański kredytu** w wysokości **64.000.000,00 zł** wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Poznaniu, pismem z dnia 29 czerwca 2023 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 29 czerwca 2023 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Poznański kredytu w wysokości 64.000.000,00 zł, załączając do wniosku tabelę kredytową.

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

W uchwale budżetowej Powiatu Poznańskiego na 2023 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr LII/695/VI/2023 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 21 czerwca 2023 r., zaplanowano dochody budżetu w wysokości 474.177.322,32 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 567.449.640,39 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 93.272.318,07 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 100.272.318,07 zł, z tego z tytułu:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 16.272.318,07 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 64.000.000,00 zł,
 - przelewów z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 20.000.000,00 zł,
- a także rozchody w wysokości 7.000.000,00 zł z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek

i kredytów (§ 992).

W § 8 ust. 1 pkt 2 uchwały budżetowej na 2023 rok zawarto upoważnienie dla Zarządu Powiatu w Poznaniu do zaciągania pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych do wysokości 64.000.000,00 zł.

W treści dokumentów załączonych do wniosku określono, że spłatę kredytu prognozuje się w latach 2027-2029.

Oceniając możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu, Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku i ustalił, że zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 129.000.000,00 zł, i obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Po zaciągnięciu w 2023 roku opiniowanego kredytu w wysokości 64.000.000,00 zł, a także po dokonaniu planowanych w 2023 roku spłat rat pożyczek i kredytów w wysokości 7.000.000,00 zł, zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniesie 186.000.000,00 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poznańskiego na lata 2023-2029, po zmianach dokonanych uchwałą Nr LII/696/VI/2023 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 21 czerwca 2023 r., Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2029 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 [w %]	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 7 lat) – poz. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [w %]
2023	4,45	18,50
2024	10,55	13,92
2025	10,39	14,30
2026	8,61	12,70
2027	5,56	10,89
2028	4,04	8,47
2029	3,22	5,77

Z powyższego wynika, że w latach 2023-2029 poziom spłat zobowiązań Powiatu Poznańskiego kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu, wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie spłaty zobowiązań wynikających z zaciągnięcia opiniowanego kredytu zostanie zachowana.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023-2029) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także że w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania. 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 tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanego kredytu na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jego zaciągnięcie nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Powiat Poznański w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Powiatu Poznańskiego na 2023 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poznańskiego na lata 2023-2029 (po zmianach) dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych w latach 2024-2029 nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekala

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