

Uchwała Nr SO-10/0950/106/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 lipca 2023 roku

w sprawie: wydania na wniosek kredytobiorcy opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.

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

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska

Członkowie: Zdzisław Drost

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) w związku z wnioskiem Zarządu Powiatu Nowotomyskiego z dnia 23 czerwca 2023 roku (wpływ do RIO 29.06.2023 r.) w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 3.396.560,32 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości spłaty tego kredytu.

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 23.06.2023 r. (wpływ 29.06.2023 r.) Wicestarosta Powiatu Nowotomyskiego wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty niżej wymienionych kredytów długoterminowych:

- w wysokości 8.603.439,48 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Nowotomyskiego w 2023 roku,
- w wysokości 3.396.560,52 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Łączna wartość kredytów długoterminowych objętych wnioskiem wynosi 12.000.000,00 zł.

Analizując uchwałę budżetową Powiatu Nowotomyskiego na 2023 r., uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań Jednostki Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2023 r. (po zmianie według stanu na dzień złożenia wniosku) ustalone zostały dochody w kwocie 110.851.255,55 zł oraz wydatki w kwocie 129.116.695,03 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 18.265.439,48 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 21.662.000,00 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 12.000.000,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 9.662.000,00 zł. Rozchody w kwocie 3.396.560,52 zł, które przeznaczono na spłatę zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

O zaciągnięciu opiniowanego kredytu długoterminowego w kwocie 3.396.560,52 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów Rada Powiatu Nowotomyskiego zdecydowała podjętą w dniu 28 czerwca 2023 roku uchwałą Nr XLIX/422/2023. Okres spłaty kredytu wraz z odsetkami przewidziano w latach 2025-2034.

Na dzień 31.12.2023 r. prognozowane zadłużenie Jednostki będzie wynosić 38.933.687,72 zł, co ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz o wielkości przychodów i rozchodów planowanych w budżecie 2023 roku.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego, Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) 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 (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 lat) (w %)
2023	6,32	15,03
2024	7,80	12,14
2025	8,89	11,01
2026	7,40	9,16

2027	6,99	8,83
2028	5,76	9,17
2029	4,35	8,91
2030	3,94	9,44
2031	3,13	12,46
2032	2,88	13,48
2033	2,85	14,27
2034	1,40	15,14

(*) Jednostka nie korzysta z wyłączeń

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że powinny zostać zachowane relacje, o których mowa w tym przepisie (w przypadku realizacji budżetów w latach 2023-2034 na poziomie przewidywanym przez Powiat).

Oceniając natomiast wpływ opiniowanego kredytu na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jego zaciągnięcie nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Powiat Nowotomyski w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia – w poszczególnych latach – prognozowanych w uchwale budżetowej Powiatu Nowotomyskiego na 2023 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2023-2034 (po zmianach) dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wyraża opinię, że Powiat Nowotomyski ma możliwość spłaty wnioskowanego kredytu.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Lisowska

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