Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Kosmowska; RIO Poznań
dnia 7 lipca 2021 r.

STAROSTWO POWIATOWE
W MIĘDZYCHODZIE
wpł. 07. 07. 2021
L.dz. 4555
Podpis

Uchwała Nr SO-18/0950/75/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 lipca 2021 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty pożyczki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska
Członkowie: Małgorzata Bekała
Michał Suchanek

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Międzychodzki pożyczki w kwocie 479.675,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Międzychodzkiego, pismem z dnia 14 czerwca 2021 r. (znak: BR.0711.2.5.2021), doręczonym tut. Izbie w dniu 14 czerwca 2021 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 479.675,00 zł. Do wniosku załączona została tabela kredytowa.

Analizując zdolność Powiatu Międzychodzkiego do wywiązania się z zobowiązań wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Powiatu Międzychodzkiego na rok 2021, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXX/174/2021 Rady Powiatu Międzychodzkiego z dnia 27 maja 2021 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 56.160.719,26 zł i wydatki w wysokości 58.823.020,12 zł. Deficyt budżetu wynosi 2.662.300,86 zł.

Ponadto w budżecie zaplanowano przychody w łącznej kwocie 3.762.300,86 zł, z tego:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 (§ 905) w kwocie 1.757.249,58 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 414.741,61 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.479.675,00 zł,
- nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 110.634,67 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie 1.100.000,00 zł, z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W § 8 pkt 1 uchwały budżetowej (po zmianach) Rada Powiatu Międzychodzkiego upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych do wysokości 5.479.675,00 zł, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 4.000.000,00 zł.

W dniu 27 maja 2021 r. Rada Powiatu Międzychodzkiego podjęła uchwałę Nr XXX/175/2021 w sprawie upoważnienia Zarządu Powiatu do zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązania wekslowego.

Z postanowień przedmiotowej uchwały wynika, że Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu do kwoty 479.675,00 zł, z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. „Modernizacja istniejącej kotłowni miałowej na gazową w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Międzychodzie" (§ 1-3 uchwały). Jako źródło spłaty pożyczki wskazano dochody własne Powiatu w latach 2022-2026 (§ 4 uchwały).

W budżecie Powiatu Międzychodzkiego na rok 2021 wydatki na ww. zadanie zaplanowano w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza", w rozdz. 85403 – „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze" w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych" w kwocie 600.000,00 zł.

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Międzychodzkiego na lata 2021-2026 (po zmianach) oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2020, Skład Orzekający ustalił, że 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 (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 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) – poz. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [%]
2021	4,36	15,34
2022	5,15	12,08
2023	4,33	9,60
2024	2,84	9,38
2025	1,80	10,40
2026	1,78	11,03

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2021-2026 prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu spłaty, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki będzie zachowana.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że w przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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.