Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Kosmowska; RIO Poznań
dnia 23 listopada 2021 r.

STAROSTWO POWIATOWE
W MIĘDZYCHODZIE
wpł. 23. 11. 2021
L.dz. 12.908
Podpis

Uchwała Nr SO-18/0950/181/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 listopada 2021 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu

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 art. 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, z późn. zm.), po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Międzychodzki kredytu w kwocie **2.000.000,00 zł**, wyraża

opinię pozytywną

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

Przewodniczący Zarządu Powiatu Międzychodzkiego, przy piśmie z dnia 29 października 2021 r. (znak: BR.0711.2.12.2021), doręczonym tut. Izbie w dniu 29 października 2021 r., przedłożył wniosek Nr FN.3052.10.2021 Zarządu Powiatu Międzychodzkiego z dnia 28 października 2021 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Międzychodzki kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł. Do wniosku załączona została tabela kredytowa.

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

W budżecie Powiatu Międzychodzkiego na rok 2021, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr 139/185/2021 Zarządu Powiatu Międzychodzkiego z dnia 15 listopada 2021 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 57.756.068,41 zł i wydatki w wysokości 60.434.143,51 zł. Deficyt budżetu wynosi 2.678.075,10 zł.

Ponadto w budżecie zaplanowano przychody w łącznej kwocie 3.928.075,10 zł, z tego:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.337.765,43 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.479.675,00 zł,

– nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 110.634,67 zł.

Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 1.250.000,00 zł, z tego z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.100.000,00 zł oraz z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 150.000,00 zł.

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 6.479.675,00 zł, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 4.000.000,00 zł.

W dniu 28 października 2021 r. Rada Powiatu Międzychodzkiego podjęła uchwałę Nr XXXIV/199/2021 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Z postanowień przedmiotowej uchwały wynika, że Rada Powiatu postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 2.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (§ 1 uchwały). Jako źródło spłaty kredytu wskazano dochody własne Powiatu (§ 2 uchwały).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Międzychodzkiego na lata 2021-2026 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIV/197/2021 Rady Powiatu Międzychodzkiego z dnia 28 października 2021 r.) oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2020, Skład Orzekający ustalił, że w latach 2021-2024, tj. w okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanego do zaciągnięcia 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 (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	4,33	15,34
2022	6,97	10,65
2023	5,31	6,19
2024	4,95	6,42

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2021-2024 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 planowanego do zaciągnięcia kredytu 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 kredytowych (pożyczkowych) Powiatu, bądź zmiana terminów spłat zobowiązań 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.