

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Lublinie

ul. Kartowicza 4, 20-027 Lublin

STAROSTWO POWIATOWE w LUBLINIE  
Kancelaria Ogólna

Wpłynęło dni: 05 -05- 2023

Nr rejestru 26143 Liczba załączników bud

Przyjął..... Kozub

705 MAJ 2023  
A. Morianyle  
08.05.2023

Lublin, 4 maja 2023 r.

RIO.I.42.1.10.2023

## UCHWAŁA

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Lubelski kredytu długoterminowego.**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.);

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- Renata Giryłuk - przewodnicząca,
- Urszula Tkaczuk - członek,
- Joanna Janik - członek,

po rozpatrzeniu wniosku Starosty Lubelskiego z dnia 27 kwietnia 2023 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 34.040.000 zł

**- opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Powiat Lubelski kredytu długoterminowego w kwocie 34.040.000 zł zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2023 wynikającego z realizacji inwestycji oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów**

## UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie został upoważniony – przepisami ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – do wydawania opinii o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Wniosek Starosty Lubelskiego (Fn 3051.2.2023.AM) w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu wpłynął do RIO w Lublinie 27 kwietnia 2023 r. Oceniając wniosek Skład Orzekający wziął pod uwagę uchwały Rady Powiatu w Lublinie podjęte na sesji w dniu 27 kwietnia 2023 r: Nr LIV/585/2023 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lubelskiego i Nr LIV/586/2023 w sprawie zmiany budżetu powiatu na rok 2023. Skład Orzekający korzystał także z danych zawartych w kwartalnych sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Lubelskiego za 2022 i 2023 rok.

W uchwale budżetowej na 2023 rok zaplanowano dochody ogółem w kwocie 201.623.657,22 zł i wydatki ogółem w kwocie 219.571.347,22 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 17.947.690 zł, a źródłem jego pokrycia - zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 uchwały budżetowej - są przychody pochodzące z kredytów i pożyczek. W 2023 roku zaplanowano rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek w kwocie 16.336.068 zł (załącznik Nr 3 do uchwały budżetowej), co jest zgodnie z przeznaczeniem kredytu wskazanym we wniosku o wydanie opinii.

Z załącznika Nr 3 do uchwały budżetowej wynika, że kredyt, którego dotyczy opinia mieści się w przychodach zaplanowanych w budżecie powiatu - w roku 2023 założono pozyskanie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 34.043.758 zł, w tym przeznaczonych na pokrycie deficytu 2023 roku w kwocie 17.947.690 zł. Opiniowany kredyt objęty jest limitem zaciąganych zobowiązań ustalonym przez Radę Powiatu w Lublinie w § 8 uchwały budżetowej. Zgodnie z zapisami § 10 ust. 2 uchwały budżetowej Rada Powiatu w Lublinie upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań zaplanowanych w przychodach.

Jak wynika ze złożonego wniosku spłata rat kapitałowych kredytu przewidziana jest w latach 2026-2038, co znajduje odzwierciedlenie w prognozie kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W okresie spłaty kredytu przewidziano także wydatki na obsługę zadłużenia.

Oceniając możliwość spłaty ww. kredytu Skład Orzekający ustalił, że na dzień 31 grudnia 2022 r. - wg sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) - powiat posiadał do spłaty zobowiązania w kwocie 45.976.890,59 zł (stanowiące 26,20% wykonanych dochodów). Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2023 r. zadłużenie powiatu wynosiło 35.528.605,99 zł.

Z prognozy kwoty długu wynika, że planowane zadłużenie powiatu, uwzględniające zaciągnięcie opiniowanego kredytu, a także spłatę już zaciągniętych zobowiązań wyniesie ma na koniec 2023 roku 63.684.580,59 zł (co stanowi 31,58% planowanych na dzień wydawania opinii dochodów). W 2024 roku, oprócz spłat już zaciągniętego zadłużenia w kwocie 7.048.698 zł, zaplanowano także przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na kwotę 10.233.436 zł. Dług na koniec 2024 roku wyniesie ma 66.869.318,59 zł. Począwszy od 2025 roku powiat nie planuje zaciągania nowego długu, tylko spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Na koniec ostatniego roku objętego wieloletnią prognozą finansową (2041 rok) dług ma zostać spłacony w całości.

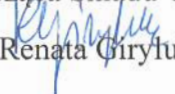
Biorąc pod uwagę dane wynikające z przedstawionych wyżej dokumentów, o ile nie wystąpią zdarzenia, których nie uwzględniono na etapie ich opracowywania, Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2023-2038, tj. w okresie zaciągnięcia i spłaty opiniowanego kredytu powiat nie przekroczy dopuszczalnych prawem wskaźników spłat tych zobowiązań określonych przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), także po uwzględnieniu zmian wprowadzonych innymi aktualnie obowiązującymi ustawami. Według dostępnych na dzień wydania opinii dokumentów różnica między planowanym wskaźnikiem obsługi

zadłużenia a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi w prognozowanym okresie od 2,01 (w 2027 r.) do 5,79 (w 2024 r.) punktu procentowego.

Uwzględniając dostępne na dzień wydania opinii dane, dające podstawę do uznania istnienia realnych przesłanek terminowej spłaty planowanego do zaciągnięcia zadłużenia z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 34.040.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2023 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, postanowiono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Renata Giryłuk

Otrzymuje:

Zarząd Powiatu w Lublinie  
ul. Spokojna 9  
20-074 Lublin