

Uchwała Nr SO-10/0950/67/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 lipca 2022 roku**

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) w związku z wnioskiem Zarządu Powiatu Nowotomyskiego z dnia 29 czerwca 2022 roku (wpływ do RIO 06.07.2022 r.) w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 6.336.091,24 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2022 roku, wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości spłaty tego kredytu.

UZASADNIENIE

Analizując uchwałę budżetową Powiatu Nowotomyskiego na 2022 r., uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań Jednostki Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2022 r. (po zmianie według stanu na dzień złożenia wniosku) ustalone zostały dochody w kwocie 95.694.289,44 zł oraz wydatki w kwocie 111.311.962,83 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 15.617.673,39 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu: pożyczek i kredytów, 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 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 19.281.582,15 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 10.000.000,00 zł, z tytułu 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 2.090.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków 7.191.582,15 zł. Rozchody w kwocie 3.663.908,76 zł przeznaczono na spłatę zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

O zaciągnięciu opiniowanego kredytu długoterminowego Rada Powiatu Nowotomyskiego zdecydowała na mocy uchwały Nr XXXIX/342/2022 z dnia 29 czerwca 2022 roku.

Łączna kwota kredytów i pożyczek wynikająca z uchwał o ich zaciągnięciu wynosi 10.000.000,00 zł.

Pismem z dnia 29 czerwca 2022 r. (wpływ do RIO 06.07.2022 r.) Zarząd Powiatu Nowotomyskiego wystąpił także o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 3.663.908,76 zł.

Na dzień 31.12.2022 r. prognozowane zadłużenie Jednostki będzie wynosić 30.330.248,00 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 2021 r. oraz o wielkości planowane w budżecie 2022 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 %)
2022	6,99	15,07
2023	5,47	13,53
2024	6,86	13,54
2025	6,44	13,35
2026	5,53	11,86
2027	5,33	12,23
2028	3,94	13,27
2029	2,48	13,60
2030	2,06	16,38
2031	1,22	16,63
2032	1,12	16,45
2033	1,03	16,14

(*) Jednostka nie korzysta z wyłączeń

Splata kredytu oraz wydatki na jego obsługę będą ponoszone w latach 2024-2033.

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 2022 – 2033 na poziomie przewidywanym przez Powiat).

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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