

Uchwała Nr SO-0950/6/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 maja 2020 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Powiat Krotoszyński

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (z późn. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Krotoszyńskiego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie **20.000.000,00 zł** wyraża:

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przewodniczący Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego pismem z dnia 23 sierpnia 2017 roku wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 20.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie w latach 2018-2019 deficytu budżetowego wynikającego z zaplanowania wydatków majątkowych związanych z rozbudową szpitala powiatowego.

W dniu 22 sierpnia 2017 roku Rada Powiatu Krotoszyńskiego podjęła uchwałę Nr XXXVI/232/17 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na „Wsparcie rewitalizacji fizycznej, gospodarczej i społecznej poprzez rozbudowę szpitala powiatowego w Krotoszynie służącą koncentracji rozproszonych usług medycznych w jednej lokalizacji”. Zgodnie z postanowieniami uchwały pożyczka w kwocie 20.000.000,00 zł miała zostać zaciągnięta w dwóch transzach po 10.000.000,00 zł w latach 2018 i 2019. Ostatnim

rokiem spłaty miał być rok 2039. Na mocy uchwały Nr XXXVII/238/17 z dnia 31 sierpnia 2017 roku Rada Powiatu Krotoszyńskiego zdecydowała, że ostatnim rokiem spłaty będzie rok 2038.

W dniu 14 września 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej, na wniosek Przewodniczącego Zarządu, wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty ww. pożyczki (uchwała Nr SO-0950/64/10/Ln/2017). Umowa na wykonanie zadania inwestycyjnego została podpisana w dniu 17 października 2017 roku i jest realizowana jako Instrument Finansowy wdrażany w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego w latach 2014 - 2020.

Przewodniczący Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego ponownie pismem z dnia 23 maja 2018 roku wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 20.000.000,00 zł przez Powiat Krotoszyński. W uzasadnieniu do wniosku stwierdzono: *„Z uwagi na istniejące prawdopodobieństwo przyspieszenia realizacji rozbudowy szpitala, a tym samym wzrost wydatków w 2018 r. o 6.000.000,00 zł zachodzi konieczność dokonania zmian w zaciąganych transzach pożyczki tzn. w roku 2018 do kwoty 16.000.000,00 zł oraz w 2019 roku do kwoty 4.000.000,00 zł”*.

Analizując zdolność Powiatu do wywiązania się z zobowiązań wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał w dniu 8 czerwca 2018 r. opinię pozytywną o możliwości spłaty ww. pożyczki (uchwała Nr SO-0950/28/10/Ln/2018).

Pismem z dnia 16 kwietnia 2020 r. Przewodniczący Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego kolejny raz wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 20.000.000,00 zł przez Powiat Krotoszyński. W uzasadnieniu do wniosku stwierdzono: *„Z uwagi na fakt, iż zaliczkowana kwota 16.000.000,00 zł nie została przez Powiat Krotoszyński wydatkowana do końca 2019 roku, a uruchomienie kolejnej transzy pożyczki w wysokości 4.000.000,00 zł jest możliwe po rozliczeniu wypłaconej poprzednio transzy pożyczki, koniecznym stało się dokonanie zmian w zaciąganych transzach pożyczki tzn. w roku 2018 do kwoty 16.000.000,000 zł oraz w roku 2020 r. do kwoty 4.000.000,00 zł. Przedmiotowa zmiana została podjęta przez Radę Powiatu Krotoszyńskiego uchwałą nr XVIII/132/20 z dnia 31 stycznia 2020 r.”*

Wraz z wnioskiem została przedłożona tabela kredytowa przedstawiająca możliwości spłaty pożyczki przez Powiat Krotoszyński.

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

Z uchwały Nr XVIII/132/20 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 31 stycznia 2020 r. zmieniającej uchwałę Nr XXXVI/232/17 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 22 sierpnia 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na „Wsparcie rewitalizacji fizycznej, gospodarczej i społecznej poprzez rozbudowę szpitala powiatowego w Krotoszynie służącą koncentracji rozproszonych usług medycznych w jednej lokalizacji” w ramach inicjatywy Jessica II w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, ustalono transze w następujących wysokościach w roku 2018 do kwoty 16.000.000,00 zł oraz w roku 2020 do kwoty 4.000.000,00 zł.

W budżecie Powiatu Krotoszyńskiego na 2020 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr 237/20 Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego z dnia: 7 kwietnia 2020 r. zmieniającą uchwałę Nr XVIII/112/19 z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2020 rok ustalone zostały dochody w kwocie 97.526.000,64 zł oraz wydatki w kwocie 115.169.297,70 zł. Deficyt budżetu w wysokości 17.643.297,06 zł zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętej pożyczki, oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W budżecie Jednostka zaplanowała przychody w następujących wysokościach:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) – 15.739.187,46 zł
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 4.000.000,00 zł.

Jednostka w 2020 roku planuje rozchody w następujących wysokościach:

- wykup innych papierów wartościowych (§ 982) – 1.000.000,00 zł
- spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) – 1.095.890,40 zł.

Dane dotyczące spłat zobowiązań zaprezentowane w tabeli dołączonej do wniosku są zgodne z uchwałą Nr XIX/136/20 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 26.02.2020 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVII/111/19 z 31 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Krotoszyńskiego na lata 2020-2023. Z ww. uchwały wynika, że w latach 2020–2038 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

| Rok | 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) | Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki + poręczenia) |
|------|--|--|
| 2020 | 8,89% | 4,26% |
| 2021 | 7,04% | 4,70% |
| 2022 | 6,84% | 4,43% |
| 2023 | 5,91% | 4,34% |
| 2024 | 7,23% | 3,65% |
| 2025 | 6,47% | 3,28% |
| 2026 | 7,12% | 2,89% |
| 2027 | 6,86% | 2,87% |
| 2028 | 7,43% | 2,76% |
| 2029 | 7,23% | 2,66% |
| 2030 | 7,39% | 1,56% |
| 2031 | 7,53% | 0,96% |
| 2032 | 7,80% | 0,94% |
| 2033 | 8,06% | 0,92% |
| 2034 | 8,32% | 0,90% |
| 2035 | 8,58% | 0,89% |
| 2036 | 8,84% | 0,87% |
| 2037 | 9,09% | 0,85% |
| 2038 | 9,35% | 0,21% |

Skład Orzekający ustalił, że w poszczególnych latach powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (w przypadku osiągnięcia w następnych latach prognozowanych dochodów wynikających z przedłożonej przez Powiat symulacji oraz jeśli nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu). Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego i nieustannego monitorowania realizowanych dochodów i dokonywanych wydatków. Są to bowiem wielkości, które mają istotny wpływ na wysokość wskaźników, zarówno planowanych, jak i dopuszczalnych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja terminów spłat zobowiązań pożyczkowych oraz z tytułu wykupu obligacji tak, aby zostały zachowane wymogi ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych analiz Skład Orzekający wyraża opinię, że Powiat Krotoszyński ma możliwość spłaty pożyczki, przy założeniach zawartych w przedłożonej symulacji tabeli kredytowej i dochowaniu wykazanych wskaźników.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały