

Uchwała Nr SO-0950/35/10/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki

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

Przewodniczący: Małgorzata Okrent,
Członkowie: Zdzisław Drost,
Beata Rodewald-Łaszkowska,

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 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) 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 w dniu 29 sierpnia 2019 r. wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 350.000,00 zł przez Powiat Kościański, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości spłaty pożyczki

Uzasadnienie

Wicestarosta Kościański - pismem z dnia 27 sierpnia 2019 r. (znak: FN.3022.25.2019), doręczonym do tut. Izby w dniu 29 sierpnia 2019 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej na 2019 rok pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 350.000,00 zł.

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

W budżecie Powiatu Kościańskiego na 2019 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr IX/97/19 Rady Powiatu Kościańskiego z dnia 21 sierpnia 2019 r.) zaplanowane zostały

dochody w wysokości 89.639.623,54 zł i wydatki w wysokości 88.695.908,54 zł. Nadwyżka budżetu wynosi 943.715,00 zł.

W budżecie na 2019 rok (po zmianach) zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4.306.825,00 zł, z tego z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 350.000,00 zł, wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 1.956.285,00 zł oraz ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 2.000.000,00 zł. Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 5.250.000,00 zł, z tego z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 2.000.000,00 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat (§ 994) w kwocie 3.250.000,00 zł.

Rada Powiatu Kościańskiego podjęła uchwałę Nr IX/84/19 w dniu 21 sierpnia 2019 r. w sprawie upoważnienia Zarządu Powiatu do zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązania wekslowego. W § 3 uchwały Rada ustaliła wysokość planowanej pożyczki do kwoty 350.000,00 zł, a w § 2 postanowiła, że środki finansowe pochodzące z pożyczki przeznaczone będą na realizację przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa istniejącej kotłowni węglowej na kotłownię gazową w budynku Domu Pomocy Społecznej w Mościskach”.

W uchwale budżetowej po zmianach planowane są wydatki majątkowe w dz. 852 – „Pomoc społeczna” rozdz. 85202 – „Domy pomocy społecznej” § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 424.615,00 zł. W załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach dokonanych uchwałą Nr IX/98/19 Rady Powiatu Kościańskiego z dnia 21 sierpnia 2019 r. ujęto przedsięwzięcie pn. „Zmiana systemu ogrzewania oraz produkcji c.w.u. w Domu Pomocy Społecznej w Mościskach - Wymiana tradycyjnego systemu ogrzewania na proekologiczne” (poz. 1.3.2.3), z okresem realizacji w latach 2016-2019, łącznymi nakładami w kwocie 441.900,00 zł i limitem wydatków w 2019 r. w kwocie 420.000,00 zł.

Z analizy tabeli dołączonej do wniosku oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach wynika, że w latach 2019–2023 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych (zgodnie z poz. 9.6.1 WPF)	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) (zgodnie z przedłożoną tabelą)
2019	12,77%	3,12%
2020	11,95%	3,83%
2021	11,43%	4,45%
2022	9,48%	4,28%
2023	8,97%	4,14%

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2019–2023 prognozowana spłata zobowiązań Powiatu nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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.