

Uchwała Nr SO-0950/49/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 listopada 2019 roku

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:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent,
Członkowie: Zdzisław Drost,
Danuta Szczepańska,

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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 7 listopada 2019 r. wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 319.822,17 zł przez Powiat Kościański, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości spłaty pożyczki

Uzasadnienie

Wicestarosta Kościański - pismem z dnia 5 listopada 2019 r. (znak: FN.3022.25.2019), doręczonym do tut. Izby w dniu 7 listopada 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 319.822,17 zł. We wniosku wskazano m.in., że „zmianie uległa kwota oraz okres spłaty pożyczki”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w uchwale Nr SO-0950/35/10/2019 z dnia 23 września 2019 r. wyraził opinię pozytywną o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 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 XII/116/19 Rady Powiatu Kościańskiego z dnia 30 października 2019 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 86.946.381,31 zł i wydatki w wysokości 83.972.488,48 zł. Nadwyżka budżetu wynosi 2.973.892,83 zł.

W budżecie na 2019 rok (po zmianach) zaplanowano przychody w łącznej kwocie 2.276.107,17 zł, z tego z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 319.822,17 zł oraz z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 1.956.285,00 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”. Uchwałą Nr XII/115/19 z dnia 30 października 2019 r. Rada Powiatu Kościańskiego zmieniła ww. uchwałę i ustaliła spłatę pożyczki na lata 2020-2024, przy czym nie zmieniono kwoty pożyczki.

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 332.556,85 zł. W załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach dokonanych uchwałą Nr XII/117/19 Rady Powiatu Kościańskiego z dnia 30 października 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 349.841,85 zł i limitem wydatków w 2019 r. w kwocie 327.941,85 zł.

Z analizy tabeli dołączonej do wniosku oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach wynika, że w latach 2019–2024 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%	3,22%
2020	11,54%	3,86%
2021	11,03%	4,42%
2022	9,06%	4,25%
2023	8,96%	4,09%
2024	9,11%	3,27%

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2019–2024 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
Małgorzata Okrent

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