Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ W PILE
64-920 Piła, al. Niepodległości 37
tel. 67-2116 250 67-2116 120
faks 67-2128 163

FN. 3022.6.2020.IX
3051.5.2020

Starostwo Powiatowe w Pile
Wydział Finansów
26. 03. 2020
WPŁYNĘŁO

Uchwała Nr SO.0950/6/15/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 marca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Powiat Pilski

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku (z późn. zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Halina Kurjan
Janina Kotlińska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 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 wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie 5.132.820,00 zł, w tym I transza w 2020 r. – 4.029.900,00 zł, II transza w 2021 r. – 1.102.920,00 zł przez Powiat Pilski wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Pilskiego, pismem z dnia 4 marca 2020 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie 5.132.820,00 zł w tym I transza w 2020 r. – 4.029.900,00 zł, II transza w 2021 r. – 1.102.920,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja i remont budynków Starostwa Powiatowego przy alei Niepodległości 33/35 i 37 w Pile".

Analizując zdolność Powiatu Pilskiego do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej na 2020 rok, po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą Nr XVIII.175.2020 Rady Powiatu w Pile z dnia 27 lutego 2020 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 196.238.838,92 zł i wydatki w wysokości 207.344.786,92 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 11.105.948,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 16.529.900,00 zł w tym:

- z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 12.500.000,00 zł,
- z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.029.900,00 zł.

Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 5.423.952,00 zł w tym z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 2.000.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 3.423.952,00 zł.

Rada Powiatu w Pile podjęła uchwałę Nr XVIII.173.2020 z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Banku Gospodarstwa Krajowego. Przedmiotową uchwałą Rada Powiatu w Pile postanowiła zaciągnąć długoterminową pożyczkę JESSICA 2 z Banku Gospodarstwa Krajowego w łącznej wysokości 5.132.820,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja i remont budynków Starostwa Powiatowego przy alei Niepodległości 33/35 i 37w Pile". Pożyczka zostanie uruchomiona w II transzach z tego: I transza w 2020 r. w kwocie 4.029.900,00 zł, II transza w 2021 r. w kwocie 1.102.920,00 zł,

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii, innych uchwał w sprawie zaciągnięcia zobowiązań w 2020 r. Rada nie podejmowała.

W budżecie na 2020 r. zadanie pn. „Termomodernizacja i remont budynków Starostwa Powiatowego przy alei Niepodległości 33/35 i 37 w Pile" zostało zaplanowane w rozdz. 75020 § 6050 w łącznej kwocie 4.797.500,00 zł. Zadanie to realizowane jest w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2040, dla którego ustalono: okres realizacji lata 2020-2021, łączne nakłady finansowe w wysokości 6.983.390,00 zł, limit wydatków w 2020 r. w wysokości 4.797.500,00 zł, limit wydatków w 2021 r. w wysokości 2.185.890,00 zł.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że Jednostka poza rokiem budżetowym planuje przychody zwrotne w roku 2021 (1.102.920,00 zł).

Oceniając możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki, Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Powiat Pilski posiadał do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 44.068.840,67 zł, co stanowiło 24,84% wykonanych dochodów.

Uwzględniając przychody z planowanej (opiniowanej) pożyczki (4.029.900,00 zł - I transza z 2020 r.) i planowanej emisji papierów wartościowych (12.500.000,00 zł) oraz rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (2.000.000,00 zł) oraz z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (3.423.952,00 zł), planowany dług Powiatu na koniec 2020 roku wyniesie 55.174.788,67 zł, co stanowi 28,12 % planowanych dochodów ogółem.

W poniższej tabeli przedstawione zostały procentowe wskaźniki przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek już zaciągniętych oraz wykupu papierów wartościowych, a także aktualnie opiniowanej pożyczki wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań oraz potencjalną spłatą udzielonych poręczeń w stosunku do przewidywanych dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych w latach 2020-2040 oraz obowiązujące Powiat Pilski „indywidualnie" procentowo wyrażone limity dopuszczalnych spłat ww. zobowiązań wraz z należymy wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań w stosunku do dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych w związku z relacją wynikającą z art.243, które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ufp do dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych (%)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 ufp, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (%)
2020	4,52	6,70
2021	4,54	6,99
2022	5,12	6,75
2023	4,98	6,13
2024	4,59	5,97
2025	4,55	7,10
2026	4,39	7,63
2027	4,29	7,81
2028	3,87	8,42
2029	3,93	8,80
2030	3,31	9,00
2031	0,90	8,92
2032	0,88	8,56
2033	0,87	7,90
2034	0,85	7,20
2035	0,84	6,44
2036	0,83	5,64
2037	0,81	4,91
2038	0,80	4,24
2039	0,79	3,63
2040	0,72	3,10

Symulację wskaźników dokonano na podstawie zawartych w uchwale nr XVIII.174.2020 Rady Powiatu w Pile z dnia 27 lutego 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2020-2040 oraz sprawozdań budżetowych na 2019 r.

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020-2040 prognozowana spłata zobowiązań Powiatu nie przekracza relacji o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zatem **Powiat ma możliwość spłaty przedmiotowej pożyczki.**

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość taka istnieje pod warunkiem osiągnięcia w poszczególnych przyszłych latach budżetowych prognozowanych dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących oraz sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

