

Uchwała Nr SO-13/0950/32/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 maja 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Powiat Pilski

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

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekąła
 Monika Paczyńska

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, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 2 maja 2022 r. przez Zarząd Powiatu w Pile wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Pilski pożyczki długoterminowej w wysokości 873.598,80 zł, wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Starosta Pilski, pismem z dnia 29 kwietnia 2022 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 2 maja 2022 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie 873.598,80 zł, przeznaczonej na finansowanie planowanego deficytu budżetowego, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych pn.: „Zakup i montaż windy w Zespole Szkół im. Stanisława Staszica w Pile” oraz „Zakup i montaż windy w I LO w Pile”.

W dniu 28 kwietnia 2022 r. Rada Powiatu w Pile podjęła uchwałę Nr XLVII.371.2022 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w kwocie 873.598,80 zł z Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości ze środków Funduszu Dostępności, z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięć majątkowych mających na celu dostosowanie budynków użyteczności publicznej do potrzeb osób mających trwałe lub czasowe ograniczenia w mobilności czy percepcji poprzez instalację wind (dźwigów osobowych) na dofinansowanie zadań pn.: „Zakup i montaż windy w Zespole Szkół im. Stanisława Staszica w Pile” oraz „Zakup i montaż windy w I LO w Pile”.

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

W uchwale budżetowej na 2022 r. po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVII.370.2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r. zaplanowano dochody w wysokości 225.743.985,57 zł oraz wydatki w wysokości 257.203.453,31 zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 60.196.553,58 zł). Planowany deficyt budżetu wynosi 31.459.467,74 zł. Ponadto w budżecie zostały zaplanowane przychody w łącznej wysokości 36.951.257,14 zł, z tego 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 (§ 905) w kwocie 9.120.992,34 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 15.000.000,00 zł,

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 11.956.666,00 zł,
 - zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 873.598,80 zł,
- a także rozchody w łącznej wysokości 5.491.789,40 zł, z tego z tytułu:
- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 3.000.000,00 zł,
 - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.491.789,40 zł.

W załączniku Nr 6 pn. „Wykaz zadań planowanych do realizacji w ramach wydatków majątkowych na rok 2022” do uchwały budżetowej na 2022 r. (po zmianach) zaplanowano wydatki na zadania pn. „Zakup i montaż windy w I LO w Pile” (dz. 801 rozdz. 80120 § 6050) w kwocie 538.800,00 zł oraz pn. „Zakup i montaż windy w Zespole Szkół im. St. Staszica w Pile” (dz. 801 rozdz. 80120 § 6050) w kwocie 334.798,80 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r., Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 58.309.702,87 zł oraz z tytułu pozostałych zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.493,00 zł. Po dokonaniu planowanej emisji obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000,00 zł oraz zaciągnięciu planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 873.598,80 zł (opiniowana pożyczka), a także po dokonaniu planowanych na 2022 r. spłat kredytów i pożyczek w kwocie 2.491.789,40 zł oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000,00 zł, zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniesie 68.691.512,27 zł (wartość nominalna).

W dniu 6 października 2021 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 27.000.000,00 zł, w tym w roku 2021: 2.000.000,00 zł, w roku 2022: 15.000.000,00 zł oraz w roku 2023: 10.000.000,00 zł przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w latach 2021-2023 związanego ze sfinansowaniem wydatków inwestycyjnych, w tym wkładu własnego w projektach i programach realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz wkładu własnego w projektach i programach realizowanych z udziałem środków unijnych w ramach nowej perspektywy finansowej Unii Europejskiej na lata 2021-2027 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych kredytów i pożyczek (uchwała Nr SO-15/0950/130/2021).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pileckiego na lata 2022-2040 (po zmianach) oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2021, Skład Orzekający ustalił, że w latach 2022-2040 (tj. okres spłaty zobowiązań wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki, w tym odsetek) relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – <i>poz. 8.1 zał. Nr 1 WPF</i> (%)	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) - <i>poz. 8.3.1 zał. Nr 1 WPF</i> (%) – średnia 7-letnia
2022	5,98	7,82
2023	6,01	6,42

2024	5,51	6,60
2025	6,04	6,99
2026	3,47	7,17
2027	5,78	7,52
2028	5,23	7,96
2029	5,17	7,88
2030	4,41	9,69
2031	4,52	9,93
2032	1,48	9,64
2033	3,95	9,21
2034	3,74	8,63
2035	3,53	8,05
2036	3,33	7,47
2037	0,83	6,89
2038	0,81	6,30
2039	0,79	5,71
2040	0,73	5,12

Z załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2022-2040 (po zmianach) oraz przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych wynika, że Jednostka stosuje wyłączenia z art. 15zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095), związane ze spłatą zaciągniętego w 2020 r. kredytu do równowartości ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 w kwocie 1.312.500,00 zł oraz z wyłączeń z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w łącznej kwocie 11.500.000,00 zł, z tytułu:

- umowy o dofinansowanie Nr 0055-65151-UM1500168/16 – zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1197P na odcinku Kruszki-Kijaszkowo”,
- umowy o dofinansowanie Nr RPWP 09.03.03.-30-0011/16-00 - zadanie pn. „Budowa sali gimnastycznej wraz z zagospodarowaniem terenu przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Pile”,
- umowy o dofinansowanie Nr RPWP.09.02.01-30-0051/17-00 - zadanie pn. „Nowoczesne Centra Społeczno-Rekreacyjne Powiatu Pilskiego – przebudowa oraz adaptacja przestrzeni publicznej w Pile”,
- umowy o dofinansowanie Nr RPWP.09.03.02-30-0011/20-00 - zadanie pn. „Centrum Innowacji Technologicznych w Pile – przebudowa i rozbudowa Powiatowego Centrum Edukacji w Pile w celu rozwoju kształcenia zawodowego w Powiecie Pilskim i regionie”.

W oparciu o zamieszczone w tabeli dane Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2022-2040 prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu spłaty, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanego zaciągnięcia pożyczki będzie zachowana.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – poz. 8.1,

a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań, określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3.1, w roku 2023 i 2025 wyniesie mniej niż 1 punkt procentowy, tj. odpowiednio 0,41 % oraz 0,95 %. Tym samym Skład Orzekający zwraca uwagę na zagrożenie możliwości spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania. 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 oraz wykupu papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej pożyczki na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jej zaciągnięcie nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Powiat Piłski w roku 2022 i w latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia – w poszczególnych latach – prognozowanych w uchwale budżetowej Powiatu Piłskiego na 2022 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piłskiego na lata 2022-2040 (po zmianach) dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ 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.