

Uchwała Nr 1/K/2022
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 lutego 2022 roku

*w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez
Powiat Wąbrzeski*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305 z późn. zm.), art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2018 r, poz. 2500 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący : Aleksandra Kwiatkowska Członek Kolegium RIO

Członkowie : Robert Pawlicki Członek Kolegium RIO

 Piotr Wasiak Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty kredytu w kwocie 1 000 000,00 zł.

U z a s a d n i e

Powiat Wąbrzeski ubiega się o pozyskanie kredytu długoterminowego w kwocie 1 000 000,00 zł. Podstawę decyzji o zaciągnięciu kredytu stanowi Uchwała Rady Powiatu w Wąbrzeźnie Nr XXIX/177/2022 z dnia 11 lutego 2022 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Przedmiotową Uchwałą postanawia się zaciągnąć kredyt długoterminowy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r, poz. 305 z późn. zm.) – dalej uofp. Spłata wnioskowanego kredytu przewidywane jest w latach 2023 – 2027 z dochodów własnych samorządu.

W budżecie na 2021 r. Powiatu zaplanowała przychody w łącznej kwocie 2 987 277,25 zł. z niżej wskazanych tytułów:

- krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 1 000 000,00 zł;
- 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 oraz środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 799 139,69 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 6 uofp -1 188 137,56 zł.

Przychody w pełni pokryją planowany deficyt roku 2021 w kwocie 1 641 825,25 zł. oraz spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek w kwocie 1 345 452,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec IV kwartału 2021 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2021 r. wyniosło 10 585 181,00 zł i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 19,8%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2022 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.*	33 837
Planowane dochody ogółem	53 206 769 zł
Planowane dochody własne	16 640 532 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	10 585 181 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	10 239 729 zł
Planowany spadek kwoty długu względem roku 2021	-345 452 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	303 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	19,2%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	61,5%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	265 000 zł
* dane wg GUS	

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 15 listopada 2021 r. Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego Uchwałą Nr 124/224/2021 wyznaczył siedmioletni okres będący podstawą do obliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 uofp. Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał oceny spełnienia relacji z art. 243 uofp wykazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej (dalej WPF) z uwzględnieniem średniej arytmetycznej z ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu i stwierdził, że relacja, o której mowa wyżej, wykazana w WPF nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2018 r, poz. 2500 z późn. zm.), wydając niniejszą opinię dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Powiatu. Mając na uwadze spełnianie relacji określonej przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania, bieżące regulowanie płatności (brak zobowiązań wymagalnych), przewidywany harmonogram spłat oraz po analizie posiadanych dokumentów, Skład ocenia na dzień wydania niniejszej opinii, że planowane do zaciągnięcia zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu. Niniejsza ocena została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także

osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Opierając się na wynikach powyższej analizy, Skład Orzekający Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie: Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy