Elektronicznie podpisany przez:
Jolanta Kuźmicka; RIO w Szczecinie
dnia 10 lutego 2025 r.

UCHWAŁA NR 51.110.2.2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 10 lutego 2025 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat Szczecinecki

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Kuźmicka - Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz - Członek
3. Remigiusz Szymański - Członek

po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez Zarząd Powiatu Szczecineckiego w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2027-2036 kredytu w kwocie 13 603 774,00 zł (słownie: trzynaście milionów sześćset trzy tysiące siedemset siedemdziesiąt cztery złote) zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, postanawia **pozytywnie** zaopiniować możliwość spłaty wymienionego kredytu na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

W dniu 31 stycznia br. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przekazano wniosek Zarządu Powiatu Szczecineckiego dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Szczecinecki kredytu w kwocie 13 603 774,00 zł, przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7 796 887,80 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 5 806 886,20 zł, zaciąganego na podstawie uchwały Nr XII/89/2025 Rady Powiatu w Szczecinku z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego do kwoty 13 603 774,00 zł.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do zaciągnięcia kredytu, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin przekazania kredytu: marzec – grudzień 2025 r.
2. Termin spłaty rat kredytu:

2027 r. – 700 000,00 zł,	2032 r. – 1 300 000,00 zł,
2028 r. – 1 300 000,00 zł,	2033 r. – 1 300 000,00 zł,
2029 r. – 1 400 000,00 zł,	2034 r. – 1 600 000,00 zł,
2030 r. – 1 600 000,00 zł,	2035 r. – 1 600 000,00 zł,
2031 r. – 1 300 000,00 zł,	2036 r. – 1 503 774,00 zł.

3. Termin spłaty odsetek:

2025 r. – 753 870,00 zł,	2031 r. – 501 327,00 zł,
2026 r. – 863 187,00 zł,	2032 r. – 410 862,00 zł,
2027 r. – 803 187,00 zł,	2033 r. – 320 397,00 zł,
2028 r. – 772 722,00 zł,	2034 r. – 229 930,00 zł,
2029 r. – 682 257,00 zł,	2035 r. – 139 467,00 zł,
2030 r. – 591 792,00 zł,	2036 r. – 49 000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, iż przyjęta we wniosku o wydanie przedmiotowej opinii kwota zobowiązania znajduje odzwierciedlenie w limicie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, ustalonym uchwałą budżetową[1], a także w wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, ustalonej uchwałą Nr XII/88/2025 Rady Powiatu w Szczecinku z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Szczecineckiego na lata 2025 – 2036. W prognozie tej uwzględniona została spłata dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz spłata zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii. Prognoza prawidłowo określa kwotę długu oraz wskazuje na zachowanie relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych w całym objętym nią okresie.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień zachowania relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2032 – 2033, który wg planu wynosi odpowiednio 0,66; 0,63 punktu procentowego oraz w latach 2031 – 2033, który wg wykonania wynosi odpowiednio 0,96; 0,66; 0,63 punktu procentowego.

Na podstawie dochodów i wydatków prognozowanych w okresie spłaty zobowiązania będącego przedmiotem wniosku Skład Orzekający uznał, iż jego zaciągnięcie nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Powiat Szczecinecki w roku budżetowym i latach następnych. Niemniej jednak Skład wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania przyjętych wielkości.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Powiat Szczecinecki kredytu o wartości 13 603 774,00 zł.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Kuźmicka
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

[1] Uchwała Nr X/71/2024 Rady Powiatu w Szczecinku z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Szczecineckiego na rok 2025.