

**UCHWAŁA Nr 3.1.a/22/2021**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 7 czerwca 2021 r.**

*w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, o który ubiega się Rada Powiatu Ciechanowskiego*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach :

**Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI**  
**Członkowie: Renata SOKOLNICKA**  
**Artur CYBULSKI**

na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 91 ust. 2 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), po rozpatrzeniu na posiedzeniu w Ciechanowie w dniu 7 czerwca 2021 r.

**podjął następującą uchwałę:**

**§ 1**

Wydaje się pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 10.400.000 (słownie: dziesięć milionów czterysta tysięcy złotych), który zostanie zaciągnięty na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2021 rok Powiatu Ciechanowskiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

**§ 2**

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

**Uzasadnienie**

Rada Powiatu Ciechanowskiego podjęła Uchwałę Nr VI/33/252/2021 z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w roku budżetowym 2021 w wysokości 10.400.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2021 rok z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Uchwała ta ma umocowanie prawne w Uchwale Nr VI/33/242/2021 Rady Powiatu Ciechanowskiego z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu ciechanowskiego na 2021 rok. w której zaplanowany został deficyt budżetu w kwocie 10.275.028,38 zł. a źródłem jego finansowania są przychody pochodzące: z kredytu (wnioskowanego) w wysokości 6.494.543,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.282.620,38 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.497.865,00 zł. Ponadto Rada zaplanowała rozchody (spłata kredytów) w wysokości 3.905.457,00 zł, które zostały pokryte przychodami pochodzącymi z kredytu (wnioskowanego) w wysokości 3.905.457,00 zł.

W załączniku Nr 1 do Uchwały Nr VI/33/241/2021 z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Ciechanowskiego wykazane zostało prognozowane wykonanie dochodów:

2021 r. – 123.961.730,58 zł  
2022 r. – 121.613.013,26 zł  
2023 r. – 122.559.620,67 zł  
2024 r. – 122.580.000,00 zł  
2025 r. – 122.580.000,00 zł  
2026 r. – 122.580.000,00 zł  
2027 r. – 122.580.000,00 zł  
2028 r. – 122.580.000,00 zł  
2029 r. – 122.580.000,00 zł  
2030 r. – 122.580.000,00 zł  
2031 r. – 122.580.000,00 zł  
2032 r. – 122.580.000,00 zł  
2033 r. – 122.580.000,00 zł  
2034 r. – 122.580.000,00 zł  
2035 r. – 122.580.000,00 zł

W § 3 Uchwały Nr VI/33/252/2021 z dnia 31 maja 2021 roku określono, że spłata kredytu wraz z odsetkami będzie dokonywana z dochodów własnych powiatu w latach 2022 – 2035.

W załączonych do Nr VI/33/252/2021 Rady Powiatu Ciechanowskiego z dnia 31 maja 2021 roku przepływach środków budżetowych wykazano następujące spłaty wnioskowanego kredytu:

2022 r. – 100.000,00 zł  
2023 r. – 100.000,00 zł  
2024 r. – 100.000,00 zł  
2025 r. – 100.000,00 zł  
2026 r. – 400.000,00 zł  
2027 r. – 400.000,00 zł  
2028 r. – 200.000,00 zł  
2029 r. – 300.000,00 zł  
2030 r. – 1.400.000,00 zł  
2031 r. – 1.400.000,00 zł  
2032 r. – 1.400.000,00 zł  
2033 r. – 1.500.000,00 zł

2034 r. – 1.500.000,00 zł  
2035 r. – 1.500.000,00 zł

Rada Powiatu Ciechanowskiego dokonała zabezpieczenia spłaty kredytu wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W załączniku Nr 1 do Uchwały VI/33/241/2021 z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie zmiany w Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ciechanowskiego wykazano łączne spłaty zobowiązań wraz z odsetkami :

2021 r. – 4.747.464,06 zł  
2022 r. – 4.840.000,00 zł  
2023 r. – 4.870.000,00 zł  
2024 r. – 4.885.000,00 zł  
2025 r. – 4.800.000,00 zł  
2026 r. – 4.490.000,00 zł  
2027 r. – 4.400.000,00 zł  
2028 r. – 4.401.398,00 zł  
2029 r. – 4.332.536,00 zł  
2030 r. – 3.180.000,00 zł  
2031 r. – 2.980.000,00 zł  
2032 r. – 2.940.000,00 zł  
2033 r. – 3.005.000,00 zł  
2034 r. – 2.990.000,00 zł  
2035 r. – 1.570.000,00 zł

W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony:

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
Ireneusz Kołakowski

Otrzymują:  
1/ Starosta Powiatu Ciechanowskiego  
2/ a/a