

Uchwała Nr 30/K/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 września 2017 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński w 2017 roku

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński w 2017 roku, w kwocie **1.942.846,96 zł.**

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu pismem z dnia 25 sierpnia 2017 r. (znak: FN.3251.45.2017). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu Sępoleńskiego na 2017 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Powiatu (dalej WPF), uchwałą w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Powiatu Sępoleńskiego za rok 2016 oraz za II kwartał roku 2017. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim Uchwałą Nr XXVII/139/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. uchwaliła budżet Powiatu na 2017 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Radę Powiatu w Sępólnie Krajeńskim w dniu 25 sierpnia 2017 r. Uchwałą Nr XXXV/184/2017 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody - 50.250.344,03 zł, w tym dochody bieżące – 47.658.584,53 zł,
- wydatki - 50.965.310,57 zł, w tym wydatki bieżące – 47.141.491,65 zł,
- deficyt - 714.966,54 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2017 rok deficytu Powiat Sępoleński wskazał przychody z wolnych środków z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto

zaplanowano przychody z kredytów oraz z wolnych środków z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych na spłatę rozchodów, które w 2017 roku wynoszą 3.074.100 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2017 roku w wysokości 517.092,88 zł.

W dniu 25 sierpnia 2017 r. Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr XXXV/183/2017 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.942.846,96 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie spłaty pożyczek i kredytów w wysokości 1.342.846,96 zł oraz na wykup obligacji w kwocie 600.000 zł. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi z dochodów Powiatu w latach 2019-2027. Kwota zobowiązania zaciąganego w wyniku podjętej uchwały oraz jego spłata zostały ujęte w załączniku do Uchwały Nr XXXV/182/2017 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie WPF Powiatu Sępoleńskiego na lata 2017-2027.

Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) – określanej dalej jako ustawa – jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Suma kwot kredytów planowanych do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na wykup obligacji nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań zaciąganych na powyższy cel.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania limitu obsługi zadłużenia, wynikającego z relacji wskazanej w powyższym przepisie. Z Uchwały Nr XXXV/182/2017 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie WPF Powiatu Sępoleńskiego na lata 2017-2027 wynika, że Powiat Sępoleński nie spełnia powyższego wymogu w roku 2017. Jednak zgodnie z art. 240a ust. 4 ustawy ww. ograniczenia nie dotyczą jednostek samorządu terytorialnego, które realizują program postępowania naprawczego, uchwalony na podstawie art. 240a ust. 1 ustawy. Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim w dniu 16 marca 2015 r. podjęła Uchwałę Nr V/34/2015 w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego dla Powiatu Sępoleńskiego na lata 2015-2017. Powyższy program Uchwałą Nr 1/Ppn/2015 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 19 marca 2015 r. został zaopiniowany pozytywnie.

Od roku 2018 Powiat Sępoleński spełnia ustawowe wymogi dotyczące zadłużenia i jego obsługi. Zgodnie z WPF od roku 2018 planowana jest nadwyżka budżetowa, która będzie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach, sytuacja finansowa Powiatu przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2016 rok stanowiła nadwyżka w wysokości 1.156.095,98 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2016 roku – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 21.076.828,59 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdań budżetowych na dzień 30 czerwca 2017 r. Powiat wykonał 52,6% planowanych na ten rok dochodów oraz 47,3% planowanych wydatków. Natomiast zgodnie z Rb-Z zobowiązania Powiatu zaliczane do długu publicznego na koniec II kwartału 2017 r. stanowią kwotę 19.097.640,59 zł.

Ocena sytuacji finansowej Powiatu Sępoleńskiego w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Powiat.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 1 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, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*