

Uchwała Nr 22/K/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 sierpnia 2018 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński w 2018 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 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia 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 2018 roku, w kwocie **15.122.523,66 zł.**

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Sępoleńskiego wnioskiem z dnia 3 lipca 2018 r. Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu Sępoleńskiego na 2018 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 2017 oraz za II kwartał roku 2018. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Powiatu Sępoleńskiego Uchwałą Nr XL/201/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. uchwaliła budżet Powiatu na 2018 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Radę Powiatu Sępoleńskiego w dniu 30 lipca 2018 r. Uchwałą Nr XLVII/237/2018 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody – 70.519.445,54 zł, w tym dochody bieżące – 48.928.748,02 zł,
- wydatki – 85.095.769,20 zł, w tym wydatki bieżące – 47.766.895,68 zł,
- deficyt – 14.576.323,66 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2018 rok deficytu Powiat Sępoleński wskazał przychody z kredytu długoterminowego oraz wolne środki z lat ubiegłych. Ponadto

zaplanowano przychody z kredytów na spłatę rozchodów, które w 2018 roku wynoszą 1.465.200 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2018 roku w wysokości 861.852,34 zł.

W dniu 29 czerwca 2018 r. Rada Powiatu Sępoleńskiego podjęła Uchwałę Nr XLVI/236/2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 15.122.523,66 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu roku 2018 w kwocie 13.657.323,66 zł, na spłaty rat kredytów w kwocie 1.165.200 zł oraz na wykup obligacji w kwocie 300.000 zł. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi z dochodów Powiatu w latach 2020-2027. Kwota zobowiązania zaciąganego w wyniku podjętej uchwały oraz jego spłata zostały ujęte w załączniku do Uchwały Nr XLVI/234/2018 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie WPF Powiatu Sępoleńskiego obejmującej lata na lata 2018-2027.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej 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 sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań nie przekracza kwot określonych w uchwale budżetowej limitów zobowiązań zaciąganych na powyższe cele.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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 WPF Powiatu Sępoleńskiego wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą. Skład Orzekający podkreśla jednak, że w latach 2019 i 2020 ww. relacja jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla roku 2019 wynosi bowiem 3,88%, natomiast wskaźnik planowanej spłaty dla tego roku wynosi 3,63%, a dla roku 2020 wskaźnik dopuszczalny wynosi 7,38%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 7,22%. Z WPF wynika ponadto, że Powiat Sępoleński planuje uchwalanie w kolejnych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach, sytuacja finansowa Powiatu przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2017 rok stanowiła nadwyżka w wysokości 1.036.600,68 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2017 roku – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 18.977.299,55 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdań budżetowych na dzień 30 czerwca 2018 r. Powiat wykonał 37,3% planowanych na ten rok dochodów oraz 29,3% planowanych wydatków. Natomiast zgodnie z Rb-Z zobowiązania Powiatu zaliczane do długu publicznego na koniec II kwartału 2018 r. stanowią kwotę 17.676.811,55 zł.

Ocena sytuacji finansowej Powiatu Sępoleńskiego w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Powiat, o ile wartości wpływające na ustawowy wskaźnik obsługi długu, wyrażony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zostaną w roku 2018 wykonane zgodnie z planem.

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*