

Uchwała Nr 51/K/2013
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 września 2013 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Inowrocławski w 2013 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 2012 r. poz. 1113) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

1. *Andrzej Tatkowski* - *Przewodniczący Składu Orzekającego*
2. *Lidia Dudek* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Włodzimierz Górzyński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu, planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Inowrocławski w 2013 roku w kwocie 5.000.000,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Starosta Inowrocławski pismem Fn.I/3022/1/2013 z dnia 13 września 2013 roku, na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885).

Rada Powiatu Inowrocławskiego Uchwałą Nr XXVI/261/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. ustaliła budżet Powiatu na 2013 rok, którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu dokonanej Uchwałą Rady Powiatu Inowrocławskiego Nr XXXIII/333/2013 z dnia 6 września 2013 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 155.356.389,00 zł,
- wydatki - 163.785.501,00 zł,
- deficyt - 8.429.112,00 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z zaciągniętych kredytów w kwocie 5.000.000,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 3.429.112,00 zł.

W dniu 6 września 2013 roku Rada Powiatu Inowrocławskiego podjęła uchwałę Nr XXXIII/332/2013 w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego na pokrycie deficytu budżetu powiatu Inowrocławskiego na 2013 r. w kwocie 5.000.000,00 zł, związanego z realizacją inwestycji drogowych, a mianowicie:

- powierzchniowe utrwalenie odcinków dróg powiatu inowrocławskiego,
- przebudowa drogi powiatowej nr 3414C w ciągu ulicy Rąbińskiej w Inowrocławiu,
- przebudowa drogi powiatowej nr 2545C ulica Jacewska w Inowrocławiu.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Powiatu za 2012 r. i I półrocze 2013 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Inowrocławskiego na lata 2013-2023,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu. 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. Kwota kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Inowrocławski na finansowanie planowanego deficytu budżetu nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

Ponadto, wydatki na zadanie, które Powiat planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowane do realizacji w 2013 roku.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi do 2023 roku z dochodów własnych Gminy.

Na mocy art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) w 2013 roku obowiązują zasady wynikające z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższymi zasadami łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15% planowanych na ten rok dochodów, natomiast łączna kwota długu tej jednostki nie może przekroczyć 60% jej dochodów ogółem.

Skład Orzekający stwierdził, że z przedstawionych w WPF danych wynika, iż spłaty zobowiązań wyniosą w 2013 roku – 4,9%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń – 3,8% planowanych na ten rok dochodów. Natomiast prognozowane zadłużenie Powiatu, uwzględniające tytuły dłużne wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, w stosunku do planowanych dochodów wyniesie w 2013 roku – 25,3%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń – 18,6%. W związku z powyższym zachowane zostaną ustawowe limity spłat zobowiązań oraz zadłużenia wynoszące odpowiednio 15% i 60% planowanych na dany rok dochodów.

Zgodnie z przepisami obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz przepisami wprowadzającymi ustawę o finansach publicznych, od roku 2014 możliwość zaciągania zobowiązań i ich spłat uwarunkowana będzie zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonej uchwały Nr XXXIII/334/2013 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 6 września 2013 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Inowrocławskiego wynika, iż w latach 2014-2023 norma, o której stanowi art. 243 ustawy jest spełniona.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2012 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 8.912.829,75 zł. Zadłużenie Powiatu na koniec 2012 roku wyniosło 40.007.556,34 zł, tj. 25,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Za okres I półrocza 2013 roku wynik wykonania budżetu Powiatu stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 11.732.603,82 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 8.429.112,00 zł. Zadłużenie Powiatu w omawianym okresie sprawozdawczym wynosi 39.385.289,24 zł, tj. 25,4% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Należności wymagalne Powiatu na dzień 30 czerwca 2013 roku wynoszą 362.130,21 zł, tj. 0,2% planowanych dochodów budżetu.

Jak wynika z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Inowrocławskiego, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2013 roku będą wolne środki. W latach kolejnych Powiat planuje uchwalenie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

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

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Andrzej Tańkowski