

Uchwała Nr 9/K/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 czerwca 2020 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Inowrocławski w 2020 r.

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 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

- | | |
|-------------------------------|---|
| 1. <i>Andrzej Tatkowski</i> | - <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Krzysztof Olczak</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |
| 3. <i>Dariusz Trzciniński</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Inowrocławski w 2020 r., w wysokości 4 820 000,00 zł.

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Inowrocławskiego wnioskiem z dnia 27 maja 2020 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W dniu 13 maja 2020 r., działając na podstawie § 9 pkt 2 uchwały nr XIV/138/2019 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Inowrocławskiego na 2020 r. Zarząd Powiatu Inowrocławskiego podjął uchwałę Nr 367/2020 w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4 820 000,00 zł.

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

- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Powiatu Inowrocławskiego za IV kwartały 2019 r. i I kwartał 2020 r.,
 - wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Inowrocławskiego na lata 2020-2030,
- stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Inowrocławski na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2020 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w latach 2021-2030.

Z podjętej uchwały Nr XVIII/175/2020 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 30 kwietnia 2020 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Inowrocławskiego na 2020 r. wynika, że prognozowane na 2020 r. dochody Powiatu wyniosą 196 518 958,23 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 199 035 375,23 zł. Planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 2 516 417,00 zł pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z wolnych środków. W uchwale budżetowej na 2020 r. ustalono też limit zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 4 000 000,00 zł. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2020 r. wynoszą 355 177,00 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Powiat Inowrocławski nie planuje zaciągania zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2020-2030. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2020 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie

wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Inowrocławskiego na lata 2020-2030 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Powiat Inowrocławski nie udzielił poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Sytuacja finansowa Powiatu Inowrocławskiego w 2020 r. wynika z uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet oraz sprawozdań budżetowych, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2019 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 15 088 922,09 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 2 270 170,00 zł. Zadłużenie Powiatu Inowrocławskiego na koniec 2019 r. wyniosło 15 000 000,00 zł, tj. 8,0% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za I kwartał 2020 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 13 202 834,07 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2 516 417,00 zł. Zadłużenie Powiatu Inowrocławskiego na koniec I kwartału 2020 r. wyniosło 14 562 500,00 zł, tj. 7,6% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Spłata długu w 2020 r. w wysokości 4 820 000,00 zł nastąpi przychodami z kredytu, natomiast od 2021 r. pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetu.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2020 r. i latach następnych przez Powiat Inowrocławski.

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

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

