

5304/2018  
WPLYNEŁO  
Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu  
Kancelaria Ogólna  
2018-04-16  
Liczba załączników  
podpis *M. Barczyński*



Regionalna Izba Obrachunkowa

Bydgoszczy

*Pani B. Giza - Skarbnik  
+ Pan R. Jagodziński - BR*

Elektronicznie podpisany przez:  
Maciej Barczyński  
dnia 13 kwietnia 2018 r.



Bydgoszcz, 13 kwietnia 2018 r.

RIO-SO3-4200-10/2018

Pan  
**Tadeusz Majewski**  
Starosta Inowrocławski

W odpowiedzi na pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 10/K/2018 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu, planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Inowrocławski w 2018 r.

Z up. Prezesa  
Maciej Barczyński  
Kierownik Biura  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 10/K/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 13 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie:** opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Inowrocławski w 2018 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 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. 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 w 2018 r. w kwocie 11 000 0000,00 zł.

**Uzasadnienie**

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Starosta Inowrocławski pismem z dnia 9 kwietnia 2018 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Rada Powiatu Inowrocławskiego Uchwałą Nr XXXIV/283/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. ustaliła budżet Powiatu na 2018 r., którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu, dokonanej Uchwałą Nr XXXVI/304/2018 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 2 marca 2018 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 155 676 543,50 zł,
- wydatki - 169 202 188,54 zł,
- deficyt - 13 525 645,04 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego w 2018 r. deficytu Powiatu wskazano przychody z kredytów w kwocie 11 000 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 2 525 645,04 zł.

W dniu 2 marca 2018 r. Rada Powiatu Inowrocławskiego podjęła Uchwałę Nr XXXVI/306/2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu budżetu Powiatu Inowrocławskiego na 2018 r., związanego z realizacją następujących inwestycji drogowych:

- 1) Przebudowa drogi powiatowej nr 2569C Szarlej – Karczyn – Dulsk na odcinku Dziennice – Góra – Witowy, krzyżującej się z drogą wojewódzką nr 252 w kwocie 2 500 000,00 zł,

- 2) Przebudowa drogi powiatowej nr 2512C Krężoły – Tuczno w kwocie 3 000 000,00 zł,
- 3) Przebudowa drogi powiatowej nr 2407C Kołodziejewko – Kołodziejewo – Trląg w kwocie 2 500 000,00 zł,
- 4) Przebudowa drogi powiatowej nr 2533C Lipie – Modliborzyce na odcinku od miejscowości Gąski do miejscowości Modliborzyce w kwocie 3 000 000,00 zł.

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

- sprawozdań budżetowych Powiatu za 2017 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Inowrocławskiego na lata 2018-2028,

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 jednostki samorządu terytorialnego. 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 zadania, 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 2018 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w latach 2019-2028 z dochodów własnych Powiatu Inowrocławskiego.

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.

Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli kwoty spłaty i maksymalnego wskaźnika spłaty, obliczonego na podstawie danych finansowych z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, według wzoru ustalonego w ww. przepisie. 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. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczony różnicą między maksymalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok a prognozowanym na ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający przeanalizował przyjęte w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Inowrocławskiego lata 2018-2028 wielkości pod kątem ich zgodności z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i nie stwierdził naruszenia obowiązujących w tym zakresie przepisów. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

Powiatu Inowrocławskiego na lata 2018-2028 została zachowana w całym okresie objętym prognozą na poziomie, który nie zagraża wykonywaniu zadań publicznych.

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

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Powiatu Inowrocławskiego w latach 2017-2018 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2017 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 8 606 127,28 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1 862 000,00 zł. Zadłużenie Powiatu na koniec 2017 r. wyniosło 23 590 000,00 zł, tj. 15,1% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej sytuacji finansowej Powiatu Inowrocławskiego, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2018 r. 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.

**Pouczenie:**

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

*Przewodniczący Składu Orzekającego  
Andrzej Tatkowski*