

Uchwała Nr 55/K/2018
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5.07.2018 roku.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Robert Pawlicki

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) po rozpoznaniu wniosku Zarządu Powiatu Lipnowskiego o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 671.508,00 zł, planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Lipnowski w banku wyłonionym w postępowaniu przetargowym uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 671.508,00 zł planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Lipnowski na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2018 roku deficytu budżetu Powiatu.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej opinii służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Lipnowskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 671.508,00 zł planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Lipnowski na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2018 roku deficytu budżetu Powiatu.

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując zdolność Powiatu Lipnowskiego do wywiązania się z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oparł się na następującej dokumentacji:

- uchwale Nr 363/2018 Zarządu Powiatu w Lipnie z dnia 27 czerwca 2018 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetowego,
- uchwale Nr XLII/257/2018 Rady Powiatu w Lipnie z dnia 15 czerwca 2018 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lipnowskiego na rok 2018.

Analiza powyższych dokumentów pozwala ustalić, co następuje:

Strona formalno - prawna ww. uchwał nie budzi zastrzeżeń. W uchwałach zmieniających budżet Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok (wg stanu na dzień złożenia wniosku) zaplanowano dochody w wysokości 72.365.710,34 zł i wydatki w wysokości 77.037.218,34 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 4.671.508,00 zł. Deficyt ten, zgodnie ze wskazaniem Rady planuje się sfinansować przychodami z emisji obligacji komunalnych w kwocie 4.000.000,00 zł oraz zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 671.508,00 zł.

Przychody zaplanowano w kwocie 7.073.107,00 zł, a rozchody kwocie 2.401.599,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań.

Skład Orzekający po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Powiatu Lipnowskiego za I kwartał 2018 rok,
- Uchwały Nr XLII/258/2018 Rady Powiatu w Lipnie z dnia 15 czerwca 2018 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie chwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego na lata 2018 – 2028.

uwzględniając dotychczas wydane przez Izbę opinie o zdolności Powiatu Lipnowskiego wykupu obligacji komunalnych i spłaty zaciągniętych zobowiązań stwierdził co następuje;

1. Podstawę decyzji o zaciągnięciu kredytu wnioskowanego w kwocie 671.508,00 zł stanowi uchwała Nr 363/2018 Zarządu Powiatu w Lipnie z dnia 27 czerwca 2018 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. W uchwale przyjęto, że spłata kredytu nastąpi w latach 2019 – 2023 z dochodów własnych i przychodów Powiatu Lipnowskiego. Zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Przeznaczenie środków z kredytu na sfinansowanie planowanego w 2018 roku deficytu budżetu Powiatu jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

2. Powiat Lipnowski na dzień 31.12.2017 roku posiadał zobowiązania w wysokości 24.983.820,00 zł. Uwzględniając zaciągnięcie w roku bieżącym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań ujętych po stronie przychodów w wysokości 6.888.849,00 zł, zadłużenie Powiatu wyniesie 31.872.669,00 zł. Po spłacie w br. rat pożyczek i kredytów ujętych po stronie rozchodów 2.401.599,00 zł i wydatków 1.312.376,00 zł zadłużenie Powiatu na dzień 31.12.2018 roku wyniesie 28.158.694,00 zł (wartość nominalna), co stanowi 38,9 % planowanych dochodów budżetu Powiatu na 2018 rok. Całkowita spłata tego zadłużenia nastąpi, według załączonej prognozy w roku 2028.

Z przedłożonej prognozy kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych wynika, że w latach 2019 – 2028 Powiat spłatę rat pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji planuje z nadwyżki budżetowej.

3. Na podstawie ww. uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Powiatu Lipnowskiego wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2018 – 2028 kształtować się będzie następująco:

Rok	Wskaźnik % planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań	Dopuszczalny % wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczany w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy	Dopuszczalny % wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczany w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
1	2	3	4
2018	3,94	6,89	6,79
2019	4,75	6,25	6,15
2020	4,35	6,13	6,04
2021	5,01	7,42	7,42
2022	3,75	8,95	8,95
2023	3,48	8,21	8,21
2024	3,03	7,10	7,10
2025	2,79	5,62	5,62
2026	1,07	4,65	4,65
2027	0,87	3,38	3,38
2028	0,57	2,70	2,70

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2018 – 2028 poziom spłaty zobowiązań Powiatu kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Oznacza to, iż spełnione są wymogi wynikające z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2018 – 2028) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie zadłużenie Powiatu.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Powiatu, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii - przy zachowaniu przez Powiat założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej - Powiat Lipnowski zachował ustawowe wskaźniki zadłużenia i spłaty oraz posiada możliwość spłaty wnioskowanego kredytu.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Otrzymuje:
Starostwo Powiatowe w Lipnie.