

Uchwała Nr 66/K/2018
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21.08.2018 roku

wyrażająca opinię dotyczącą możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat Lipnowski.

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

| | | |
|----------------|---|-------------------|
| Przewodniczący | - | Jan Sieklucki |
| Członkowie: | - | Halina Strzelecka |
| | - | Elżbieta Osińska |

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 2.401.599,00 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 2.401.599,00 zł, planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Lipnowski na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

§ 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 2.401.599,00 zł, planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Lipnowski na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Analizując zdolność Powiatu Lipnowskiego do wywiązania się z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Budżet Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok (Uchwała Nr XLIII/275/2018 Rady Powiatu Lipnowskiego z dnia 5 lipca 2018 roku, zmieniająca budżet Powiatu Lipnowskiego na 2018 r.) przewiduje: dochody w wysokości 73.042.837,33 zł, wydatki w wysokości 77.714.345,33 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.

Planowane w budżecie Powiatu przychody w łącznej wysokości 7.073.107,00 zł w pełni pokrywają planowany w 2018 roku deficyt (4.671.508,00 zł) i spłatę zobowiązań (2.401.599,00 zł).

W uchwale budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok (z późn. zm.) ustalono mi., zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2.401.599,00 zł. Kwota opiniowanego kredytu wyczerpuje ustalony limit.

2. Podstawę decyzji o zaciągnięciu kredytu wnioskowanego stanowi uchwała Nr 377/2018 Zarządu Powiatu w Lipnie z dnia 14 sierpnia 2018 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2.401.599,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. W uchwale przyjęto, że spłata kredytu nastąpi w latach 2019 – 2028 z dochodów własnych i przychodów Powiatu Lipnowskiego. Zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Przeznaczenie środków z kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W uchwale Nr XXXV/212/2017 Rady Powiatu w Lipnie z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok (z późniejszymi zmianami) w § 11 pkt 1 uchwały Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu mi. do emisji papierów wartościowych i zaciągania kredytów oraz pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do kwoty 2.401.599,00 zł.

3. Skład Orzekający dokonał analizy zadłużenia Jednostki w oparciu o Uchwałę Nr XLIII/276/2018 Rady Powiatu w Lipnie z dnia 5 lipca 2018 roku, zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego na lata 2018 – 2028 oraz sprawozdania budżetowe i finansowe. Ustalono, że 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, 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 38,6 % planowanych dochodów budżetu Powiatu na 2018 rok. Całkowita spłata tego zadłużenia nastąpi, według załączonej prognozy w roku 2028.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia w 2018 roku wynosi 3,90 % planowanych dochodów i kształtuje się poniżej dopuszczalnego poziomu określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącego 6,89 %. W latach spłaty przedmiotowego kredytu (2018 - 2028) Powiat wykazał, że prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika ustalonego dla tych lat. Należy zatem stwierdzić, iż zgodnie z przedłożoną Wieloletnią Prognozą Finansową, wymóg wynikający z cyt. powyżej przepisu art. 243 jest spełniony.

W latach spłaty przedmiotowego kredytu zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżek operacyjnych).

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Powiatu, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii Powiat Lipnowski zachował ustawowe wskaźniki zadłużenia i spłaty oraz posiada możliwość spłaty wnioskowanego kredytu, zgodnie zobowiązującymi w tym zakresie przepisami. Skład informuje również, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Powiatu może ulec zmianie.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię, jak w sentencji niniejszej uchwały.

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