

p. *Wojniak*

[Handwritten signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 26 luty 2016 r.

RIO SO2.4200-3/2016

Pan
Franciszek Koszowski
Starosta Świecki

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 3/K/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu na pokrycie planowanego deficytu.

[Handwritten signature]
ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr **Włodzimierz Bartkowiak**

Uchwała Nr 3/K/2016
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 lutego 2016 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Świecki w 2016 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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. <i>Włodzimierz Górzyński</i> | <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Lidia Dudek</i> | <i>Członek Składu Orzekającego</i> |
| 3. <i>Andrzej Tatkowski</i> | <i>Członek Składu Orzekającego</i> |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu w kwocie 2 800 000,00 zł.

U z a s a d n i e n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Starosta Powiatu Świeckiego pismem znak FN.II.3022.3.2016 z dnia 26 stycznia 2016 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Rada Powiatu Świeckiego Uchwałą Nr XIV/77/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku uchwaliła budżet Powiatu na 2016 rok, którego podstawowe parametry są następujące:

- dochody - 90 443 802,00 zł,
- wydatki - 93 243 802,00 zł,
- deficyt - 2 800 000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2015 roku deficytu Powiat Świecki wskazał przychody z kredytu.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Powiatu za rok 2015,
- Uchwały Nr XIV/76/15 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2016-2026,
- Uchwały Nr XIV/86/15 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 30 grudnia 2015 roku,
- informacji o sytuacji finansowej Powiatu Świeckiego,

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. 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 Świecki na sfinansowanie deficytu nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej. Przychody z tytułu kredytu, co wynika z ww. uchwały organu stanowiącego w sprawie zaciągnięcia kredytu, przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu. Wydatki na zadania z zakresu inwestycji drogowych, które Powiat planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały również ujęte w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowane do realizacji w 2016 roku. Ogółem wydatki inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2016 wykazano w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu. Spłata kredytu nastąpi w latach 2017-2020.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że źródłem spłaty kredytu będą m. in. dochody własne powiatu. Zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel in blanco.

Począwszy od 2014 roku jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie z którymi organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższa relacja, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2016-2026 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Powiat w roku 2016 zabezpieczył wydatki z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 60 000,00 zł.

Wielkości podane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Świeckiego dotyczące roku 2016 wynikają z uchwały budżetowej, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

Wynik wykonania budżetu za rok 2015 wg sprawozdania Rb- NDS zamknął się deficytem w wysokości 1 508 651,25 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 763 013,00 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2015 roku wyniosło wg sprawozdania Rb-Z 13 660 500,08 zł tj. 14,54 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za rok 2015 roku wynika, że Powiat nie posiada zobowiązań wynikających z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok,

zaliczanych do długu na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do długu publicznego.

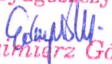
Jak wynika z przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2026 Powiat planuje uchwalenie w roku 2017 budżetu z deficytem w wysokości 5 500 000,00 zł, na który planuje zaciągnąć kredyt, natomiast w pozostałych latach planuje się budżet z nadwyżką, którą planuje się przeznaczyć na spłatę zobowiązań. Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu.

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

Pouczenie:

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Górczyński