



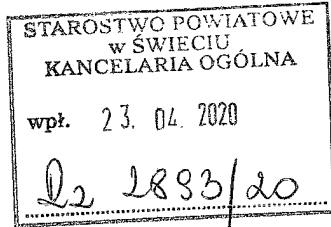
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Daniel Jurewicz
dnia 23 kwietnia 2020 r.



RIO-SO1-4200-5/2020

Bydgoszcz, dnia 23 kwietnia 2020 r.



EM

Pani
Barbara Studzińska
Starosta
Powiatu Świeckiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 5/K/2020 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Świecki w 2020 r.

Daniel Jurewicz
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Piekary 37-39, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



Uchwała Nr 5/K/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Świecki 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 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Świecki w 2020 r. w wysokości 3 000 000,00 zł.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Świeckiego pismem Nr FN.II.3022.2.2020 z dnia 23 marca 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 20 marca 2020 r. Rada Powiatu Świeckiego podjęła uchwałę Nr XIX/128/20 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Jak wynika z zapisów uchwały, wysokość kredytu wyniesie 3 000 000,00 zł, a jego spłata odbywać się będzie w latach 2021 - 2023. Kredyt spłacany będzie z nadwyżek budżetowych, wolnych środków oraz dochodów własnych Powiatu.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- uchwały Nr XVI/107/19 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Świeckiego na 2020 r., zmienionej uchwałą Nr XIX/126/20 z dnia 20 marca 2020 r.,
- uchwały Nr XVI/106/19 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2020-2029, zmienionej uchwałą Nr XIX/127/20 z dnia 20 marca 2020 r.,

– sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Powiatu Świeckiego za IV kwartały 2019 r. stwierdził, co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Według brzmienia art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu 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 Świecki na finansowanie planowanego deficytu roku 2020 nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2020 r.

Z uchwałą budżetowej Powiatu Świeckiego po zmianach, jakich dokonano uchwałą Nr XIX/126/20 z dnia 20 marca 2020 r. wynika, że prognozowane na 2020 r. dochody Powiatu wyniosą 130 091 209,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 134 591 209,00 zł. Planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 4 500 000,00 zł postanowiono pokryć przychodami z kredytu. Ponadto, w uchwale budżetowej ustalono limit zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3 000 000,00 zł. Planuje się także zaciągnięcie zobowiązania z tytułu leasingu w kwocie 81 700,00 zł. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2020 r. wynoszą 750 000,00 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2020-2029. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2020 r.

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 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 Świeckiego na lata 2020-2029 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z obowiązującej uchwały w sprawie WPF Powiatu wynika, że w okresie objętym prognozą Powiat nie planuje potencjalnych spłat z tytułu poręczeń i gwarancji.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2019 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2 100 183,40 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 7 000 000,00 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2019 r. wyniosło 20 410 566,51 zł, tj. 15,3% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świeckiego, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2020 r. będą przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W roku 2021 spłatę rat zaciągniętych zobowiązań planuje się pokryć planowaną na ten rok nadwyżką budżetu oraz zaplanowanymi na rok 2021 przychodami z tytułu wolnych środków. W latach kolejnych planuje się uchwalanie 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 Świecki. 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego



Uchwała Nr 5/K/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Świecki 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 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Świecki w 2020 r. w wysokości 3 000 000,00 zł.

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Świeckiego pismem Nr FN.II.3022.2.2020 z dnia 23 marca 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 20 marca 2020 r. Rada Powiatu Świeckiego podjęła uchwałę Nr XIX/128/20 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Jak wynika z zapisów uchwały, wysokość kredytu wyniesie 3 000 000,00 zł, a jego spłata odbywać się będzie w latach 2021 - 2023. Kredyt spłacany będzie z nadwyżek budżetowych, wolnych środków oraz dochodów własnych Powiatu.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- uchwały Nr XVI/107/19 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Świeckiego na 2020 r., zmienionej uchwałą Nr XIX/126/20 z dnia 20 marca 2020 r.,
- uchwały Nr XVI/106/19 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2020-2029, zmienionej uchwałą Nr XIX/127/20 z dnia 20 marca 2020 r.,

– sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Powiatu Świeckiego za IV kwartały 2019 r. stwierdził, co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Według brzmienia art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu 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 Świecki na finansowanie planowanego deficytu roku 2020 nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2020 r.

Z uchwałą budżetowej Powiatu Świeckiego po zmianach, jakich dokonano uchwałą Nr XIX/126/20 z dnia 20 marca 2020 r. wynika, że prognozowane na 2020 r. dochody Powiatu wyniosą 130 091 209,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 134 591 209,00 zł. Planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 4 500 000,00 zł postanowiono pokryć przychodami z kredytu. Ponadto, w uchwale budżetowej ustalono limit zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3 000 000,00 zł. Planuje się także zaciągnięcie zobowiązania z tytułu leasingu w kwocie 81 700,00 zł. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2020 r. wynoszą 750 000,00 zł.

Wieloletnią Prognozę Finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2020-2029. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2020 r.

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 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 Świeckiego na lata 2020-2029 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z obowiązującej uchwały w sprawie WPF Powiatu wynika, że w okresie objętym prognozą Powiat nie planuje potencjalnych spłat z tytułu poręczeń i gwarancji.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2019 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2 100 183,40 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 7 000 000,00 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2019 r. wyniosło 20 410 566,51 zł, tj. 15,3% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świeckiego, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2020 r. będą przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W roku 2021 spłatę rat zaciągniętych zobowiązań planuje się pokryć planowaną na ten rok nadwyżką budżetu oraz zaplanowanymi na rok 2021 przychodami z tytułu wolnych środków. W latach kolejnych planuje się uchwalanie 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 Świecki. 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Email: ..

..

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

85-224 Bydgoszcz

Bydgoszcz

Św. Trójcy 35

Województwo: kujawsko-pomorskie

Powiat: Bydgoszcz

Gmina: Bydgoszcz

NIP: 5591698086

REGON: 092361539

Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

Starostwo Powiatowe w Świeciu

86-100 Świecie

Świecie

Gen. Józefa Hallera 9

Województwo: kujawsko-pomorskie

Powiat: świecki

Gmina: -

Email: biurorady@cs.w.pl

Opinia

Dotyczy:

Załączniki:

1. UCHWALA_5-K-2020_1_akt.pdf
2. UCHWALA_5-K-2020_2_akt.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

