

Uchwała Nr 101/K/2018
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 31 października 2018 roku

*w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez
Powiat Golub - Dobrzyń*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

<i>Przewodniczący:</i>	Aleksandra Kwiatkowska	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie:</i>	Piotr Wasiak	Członek Kolegium RIO
	Robert Pawlicki	Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość spłaty kredytu w kwocie 4 900 000 zł.

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

Powiat Golub - Dobrzyń ubiega się o udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 4 900 000 zł.

Podstawę decyzji o zaciągnięciu kredytu stanowi Uchwała Zarządu Nr 142/340/18 Zarządu Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego z dnia 19 października 2018 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Uchwałę Zarządu wydano na podstawie upoważnienia Rady Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego zawartego w § 14 pkt 2 uchwały budżetowej na 2018 rok. Środki z kredytu Powiat przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu, co jest zgodne z przepisem art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Splata wnioskowanego kredytu jest przewidywana w latach 2019 – 2030 ze środków własnych samorządu.

W budżecie na 2018 r. Powiat zaplanował przychody w łącznej kwocie 8 137 380,69 zł, które w pełni pokryją deficyt planowany w kwocie 6 517 380,69 zł, spłatę zobowiązań w kwocie 1 620 000 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek. Źródłami planowanych przychodów są kredyty i pożyczki w kwocie 4 900 000 zł. oraz wolne środki, o których mowa w art. 216 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 3 237 380,69 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec III kwartału 2018 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za III kwartał 2018 r. wyniosło 6 760 000 zł i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 13,8%.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2018-2030, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2018 zobowiązań na pokrycie planowanego deficytu.

Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że w okresie spłaty planowanego do zaciągnięcia zobowiązania występują stosunkowo niskie różnice między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, tj. w roku:

- 2023 – 0,76%;
- 2026 – 0,61%;
- 2027 – 0,75%.

Samorząd planuje w całym okresie objętym Prognozą dochody ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych mają między innymi dochody z wyżej wymienionego tytułu. Niekorzystne odchylenia w realizacji wielości planowanych mogą spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Powiat działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidział w Wieloletniej Prognozie Finansowej środki na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych i na spłatę zaciąganego kredytu.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy