

Uchwała Nr 1/K/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 stycznia 2014 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Nakielski w 2014 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 2013 r. poz. 1113 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Nakielski w 2014 roku, w kwocie **17.674.450 zł.**

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Nakielskiego pismem z dnia 27 stycznia 2014 r. (znak: KWF.310.1.2014). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu Nakielskiego na 2014 rok wraz z jej zmianami, pismem Starosty Nakielskiego, dotyczącym wykazanej w uchwale zmieniającej budżet kwoty wydatków ogółem, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Powiatu (dalej WPF), uchwałą w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, symulacją spłaty długu Powiatu po zaciągnięciu kredytu konsolidacyjnego oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Powiatu Nakielskiego za III kwartał 2013 roku. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Powiatu Nakielskiego Uchwałą Nr XXXV/372/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. uchwaliła budżet Powiatu na 2014 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Radę Powiatu w dniu 22 stycznia 2014 r. Uchwałą Nr XXXVI/387/2014 planowane dochody ogółem wynoszą 83.610.943 zł, w tym dochody bieżące - 77.799.888 zł. Skład Orzekający przyjął wyjaśnienia Starosty Powiatu z dnia 28 stycznia 2014 r., dotyczące błędnie wykazanej kwoty wydatków ogółem w części normatywnej uchwały zmieniającej budżet na 2014 rok. Planowane wydatki, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały wynoszą 79.417.208 zł, w tym wydatki bieżące - 70.180.234 zł. Nadwyżka w wysokości 4.193.735 zł przeznaczona zostanie

na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych. Z analizy budżetu wynika, że planowana na 2014 rok nadwyżka budżetowa pokryje częściową spłatę zobowiązań długoterminowych w roku 2014. Pozostała kwota spłat kredytów i pożyczek pokryta zostanie zaciąganiem na ten cel kredytem.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2014 roku w wysokości 7.619.654 zł.

W dniu 27 stycznia 2014 r. Zarząd Powiatu Nakielskiego, na podstawie stosownego upoważnienia otrzymanego od organu stanowiącego Powiatu, podjął Uchwałę Nr CLIV/519/2014 w sprawie zaciągnięcia i zabezpieczenia kredytu długoterminowego konsolidacyjnego - w kwocie 17.674.450 zł. Kredyt przeznaczony jest na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach 2008-2010 zobowiązań długoterminowych. Z uzasadnienia podjęcia uchwały wynika, że głównym celem konsolidacji jest uzyskanie kredytu tańszego oraz rozłożenie zobowiązania na dłuższy okres czasu, zmniejszając obciążenia budżetów kolejnych lat. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi z dochodów własnych Powiatu w latach 2015-2034.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych. 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. Suma kwot kredytów planowanych do zaciągnięcia przez Powiat Nakielski na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań zaciąganych na powyższy cel.

Od roku 2014, w każdym roku następującym po roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania limitu obsługi zadłużenia, wynikającego z relacji wskazanej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Z Uchwały Nr XXXVI/386/2014 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 22 stycznia 2014 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Nakielskiego, jak również z symulacji spłaty długu Powiatu po zaciągnięciu kredytu konsolidacyjnego wynika, że ww. relacja zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą. Zaciągnięcie kredytu konsolidacyjnego poprawi wskaźniki dotyczące obsługi długu Powiatu wynikające z art. 243 ust. 1 ustawy w poszczególnych latach. Okres spłaty długu wydłuży się o dwa lata, jednak w latach 2014-2020 obciążenie budżetu spłatami zobowiązań ulegnie obniżeniu. Wyższe spłaty w stosunku do obecnie ustalonych nastąpią od roku 2021. Finansowanie spłaty długu od roku 2015 przewidziano planowaną na kolejne lata nadwyżką budżetową.

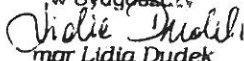
Na dzień wydania niniejszej opinii Powiat nie sporządził sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 roku, co jest zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Natomiast zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za III kwartał 2013 roku, Powiat zrealizował budżet z nadwyżką w wysokości 5.223.749,87 zł, przy planowanym deficycie kwocie 3.848.172 zł. Zadłużenie Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 31.885.106,21 zł, tj. 38,3 %

w relacji do planowanych w tym okresie dochodów. Z obowiązującej WPF Powiatu wynika natomiast, że przewidywane na koniec 2013 roku zadłużenie wynosi 32.012.665 zł, co stanowi 38,3 % planowanych na 2013 rok dochodów ogółem.

Po dokonanej analizie sytuacji finansowej Powiatu Nakielskiego Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania niniejszej opinii Powiat zachował ustawowe wskaźniki dotyczące obsługi zadłużenia. Powiat działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidział w WPF środki na spłatę planowanego do zaciągnięcia kredytu. Przy braku okoliczności, na które Powiat nie ma wpływu, kredyt konsolidacyjny umożliwi zachowanie płynności finansowej i spełnienie wymogów ustawowych dotyczących obsługi zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego. Skład Orzekający podkreśla jednak, że zabezpieczenie środków na sfinansowanie zobowiązań oraz osiągnięcie planowanych wskaźników obsługi zadłużenia jest uzależnione głównie od realizacji dochodów i wydatków w wielkościach zakładanych w opracowanej prognozie sytuacji finansowej Powiatu.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek

4.17