



Uchwała Nr 16/K/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 lipca 2019 r.



w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Mogileński w 2019 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 2016 r. poz. 561z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

1. *Andrzej Talkowski* - *Przewodniczący Składu Orzekającego*
2. *Maciej Słomiński* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Włodzimierz Górzyński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu, planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Mogileński w 2019 r. w wysokości 6 900 000,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Starosta Mogileński pismem FN.3022.4.2019 z dnia 10 lipca 2019 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Rada Powiatu Mogileńskiego Uchwałą Nr III/13/18 z dnia 14 grudnia 2018 r. ustaliła budżet Powiatu na 2019 r., którego podstawowe parametry, po ostatniej zmianie budżetu dokonanej Uchwałą Nr IX/52/19 Rady Powiatu Mogileńskiego z dnia 28 czerwca 2019 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 61 449 378,00 zł,
- wydatki - 72 923 695,00 zł,
- deficyt - 11 474 317,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2019 r. deficytu Powiat Mogileński wskazał przychody z planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 6 900 000,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 4 574 317,00 zł.

W dniu 28 czerwca 2019 r. Rada Powiatu Mogileńskiego podjęła uchwałę Nr IX/54/19 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 6 900 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Mogileńskiego w 2019 r. związanego z wykonaniem zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa szpitala powiatowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej”.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Powiatu Mogileńskiego za IV kwartał 2018 r. i I półrocze 2019 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Mogileńskiego na lata 2019-2032,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów 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 w 2019 r. przez Powiat Mogileński na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2019 r. Ponadto, wydatki na zadanie, które Powiat planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowane do realizacji w 2019 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w latach 2020-2032.

Ustawa o finansach publicznych, począwszy od 2014 r. wprowadziła dla jednostek samorządu terytorialnego nowy wskaźnik limitu obsługi zadłużenia. Konstrukcja normy zakłada, że w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy jako średnia arytmetyczna z tych lat. Przepisy te obowiązują również w 2019 r.

Relację łącznej kwoty spłat do planowanych dochodów ogółem dla lat 2019-2032 przeanalizowano pod kątem zachowania normy, o której stanowi przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej Uchwały Nr IX/53/19 Rady Powiatu Mogileńskiego z dnia 28 czerwca 2019 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mogileńskiego na lata 2019-2032 wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2019- 2032 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Powiat nie udzielił poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Powiatu Mogileńskiego w latach 2018-2019 wynikają z uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet oraz sprawozdań budżetowych, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za IV kwartał 2018 r. stanowi deficyt budżetu w wysokości 1 217 573,12 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 4 903 078,00 zł. Za okres IV kwartałów 2018 r. Powiat Mogileński wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące) w kwocie 3 879 818,40 zł.

Według Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres IV kwartałów 2018 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 1 241 951,00 zł, tj. 1,9% w relacji do wykonanych dochodów budżetu, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 910 711,00 zł.

Wynik wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 4 685 428,09 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 11 474 317,00 zł. Za okres I półrocza 2019 r. Powiat Mogileński wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące) w kwocie 6 685 059,97 zł.

Według Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres I półrocza 2019 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 127 000,00 zł, tj. 0,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej sytuacji finansowej Powiatu Mogileńskiego, źródłem pokrycia spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w 2019 r. w kwocie 182 344,00 zł będą przychody z wolnych środków. W latach kolejnych Powiat planuje uchwalenie 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 Mogileński.

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.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

