

Bydgoszcz, dnia 2018-06-28

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35
Bydgoszcz

Znak sprawy: 23/K/2018

Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy

ul. S. Konarskiego 1-3
Bydgoszcz

OPINIA

Dotyczy: Wniosek z dn. 2018-06-26

W załączniku przekazuję pliki:

- UCHWALA_23-K-2018_1_akt.pdf
- UCHWALA_23-K-2018_2_akt.zip

STAROSTWO POWIATOWE w Bydgoszczy Kancelaria Ogólna Punkt Kancelaryjny ul. Konarskiego 1-3	
Wpłynęło:	28. 06. 2018
Ilość załączników	
L. dz.	podpis

Dokument podpisany elektronicznie przez:

.....
.....

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 559729

Identyfikator wniosku xml: **560638**

a/a



23/K/2018
Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
28 czerwca 2018

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Bydgoski w 2018 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. 561) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

1. *Andrzej Tatkowski* - Przewodniczący Składu Orzekającego
2. *Lidia Dudek* - Członek Składu Orzekającego
3. *Włodzimierz Górzyński* - Członek Składu Orzekającego

STAROSTWO POWIATOWE
w Bydgoszczy
Kancelaria Ogólna
Punkt Kancelaryjny
Konarskiego 1-3

Wpłynęło: **28.06.2018**

Ilość załączników

L. dz. podpis

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu, planowanego do zaciągnięcia w 2018 r. w kwocie **5 000 000,00 zł.**

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Starosta Bydgoski pismem FK.3021.9.2018 z dnia 26 czerwca 2018 r., 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.).

Rada Powiatu Bydgoskiego Uchwałą Nr 278/XXXIII/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. ustaliła budżet Powiatu na 2018 r., którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu, dokonanej Uchwałą Nr 325/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 91 050 443,00 zł,
- wydatki - 100 600 443,00 zł,
- deficyt - 9 550 000,00 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego w 2018 r. deficytu budżetu Powiatu wskazano przychody z kredytów w kwocie 5 000 000,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 4 550 000,00 zł.

W dniu 21 czerwca 2018 r. Zarząd Powiatu Bydgoskiego, działając w oparciu o zapis § 9 ust. 1 uchwały budżetowej na 2018 r. podjął Uchwałę Nr 409/18 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego 2018 r., związanego z realizacją 5 zadań inwestycyjnych z zakresu drogownictwa, wskazanych w załączniku Nr 7 do uchwały Nr 325/XXXVII/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 czerwca 2018 r., w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050 klasyfikacji budżetowej.

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

- sprawozdań budżetowych Powiatu za 2017 r. i I kwartał 2018 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Bydgoskiego na lata 2018-2028,

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 budżetu jednostki samorządu terytorialnego. 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 Bydgoski na finansowanie planowanego deficytu budżetu nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

Ponadto, wydatki na zadania, 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 2018 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że planowany okres spłaty kredytu wynosi 10 lat, zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2018-2028.

Skład Orzekający zauważa, iż 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.

Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli kwoty spłaty i maksymalnego wskaźnika spłaty, obliczonego na podstawie danych finansowych z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, według wzoru ustalonego w ww. przepisie. 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 też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczony różnicą między maksymalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok a prognozowanym na ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający przeanalizował przyjęte w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Bydgoskiego na lata 2018-2028 wielkości pod kątem ich zgodności z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i nie stwierdził naruszenia obowiązujących w tym zakresie przepisów. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Bydgoskiego na lata 2018-2028 została zachowana w całym okresie objętym prognozą na poziomie, który nie zagraża wykonywaniu zadań 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 Bydgoskiego w latach 2017-2018 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2017 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2 504 907,53 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 5 134 000,00 zł. Zadłużenie Powiatu na koniec 2017 r. wyniosło 3 774 408,50 zł, tj. 4,9% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I kwartał 2018 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 4 869 158,24 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 9 550 000,00 zł. Zadłużenie Powiatu na koniec I kwartału 2018 r. wyniosło 3 557 492,35 zł, tj. 4,1% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej sytuacji finansowej Powiatu Bydgoskiego, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2018 r. będą przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. 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 Bydgoski.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Andrzej Tatkowski