

Uchwała Nr 28/K/2018
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18.05.2018 roku.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Robert Pawlicki

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 4.000.000,00 zł (uruchamianego w transzach: w 2018 roku w kwocie 1.200.000,00 zł i w 2019 roku w kwocie 2.800.000,00 zł), planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Aleksandrowski w banku wyłonionym w postępowaniu przetargowym uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 4.000.000,00 zł, uruchamianego w transzach: w 2018 roku w kwocie 1.200.000,00 zł i w 2019 roku w kwocie 2.800.000,00 zł, planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Aleksandrowski na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w latach 2018 i 2019 deficytów budżetu Powiatu związanych z podwyższeniem kapitału Powiatowego Szpitala Sp. z o.o. w Aleksandrowie Kujawskim.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej opinii służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 4.000.000,00 zł, (uruchamianego w transzach: w 2018 roku w kwocie 1.200.000,00 zł i w 2019 roku w kwocie 2.800.000,00 zł), planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Aleksandrowski na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w latach 2018 i 2019 deficytów budżetu Powiatu związanych z podwyższeniem kapitału Powiatowego Szpitala Sp. z o.o. w Aleksandrowie Kujawskim.

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując zdolność Powiatu Aleksandrowski do wywiązania się z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oparł się na następującej dokumentacji:

- uchwale Nr XXXIII/427/2018 Rady Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- uchwale Nr XXXIII/425/2018 Rady Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 15 maja 2018 roku, zmieniającej uchwałę Nr XXIX/379/2017 Rady Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na rok 2018.

Analiza powyższych dokumentów pozwala ustalić, co następuje:

Strona formalno - prawna ww. uchwał nie budzi zastrzeżeń. W uchwałach zmieniających budżet Powiatu Aleksandrowskiego na 2018 rok (wg stanu na dzień złożenia wniosku) zaplanowano dochody w wysokości 64.587.226,26 zł i wydatki w wysokości 66.864.650,93 zł. Deficyt budżetu w kwocie 2.277.424,67 zł planuje się sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytu w wysokości 1.200.000,00 zł i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1.077.424,67,00 zł.

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości 6.107.550,08,00 zł z tytułu kredytu bankowego (1.200.000,00 zł), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (1.109.773,01 zł) i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (3.797.777,07 zł). Rozchody zaplanowano w kwocie 3.830.125,41 zł z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek (791.211,00 zł) i przelewy na rachunki lokat (3.038.914,41 zł).

Skład Orzekający po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Powiatu Aleksandrowskiego za 2017 rok,
- uchwały Nr XXXIII/426/2018 Rady Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 15 maja 2018 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego na lata 2018 – 2034,

uwzględniając dotychczas wydane przez Izbę opinie o zdolności spłaty pożyczek i kredytów przez Powiat Aleksandrowski stwierdził co następuje;

1. Podstawę decyzji o zaciągnięciu kredytu wnioskowanego w kwocie 4.000.000,00 zł, stanowi uchwała Nr XXXII/427/2018 Rady Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. W uchwale przyjęto, że spłatą kredytu nastąpi z nadwyżki budżetowej z lat poprzednich i wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Przeznaczenie środków z kredytu na sfinansowanie planowanych w latach 2018 i 2019 deficytów budżetów Powiatu jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

2. Oceniając przedłożoną prognozę kwoty długu na 2018 rok Skład Orzekający ustalił, że Powiat Aleksandrowski na koniec 2017 roku posiadał zobowiązania w wysokości 6.411.563,00 zł. Uwzględniając zaciągnięcie w roku bieżącym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, ujętych po stronie przychodów w wysokości 1.200.000,00 zł. zadłużenie Powiatu wyniesie 7.611.563,00 zł. Po spłacie w br. rat pożyczek i kredytów, ujętych po stronie rozchodów (791.211,00 zł) zadłużenie Powiatu na dzień 31.12.2018 roku wyniesie 6.820.352,00 zł (wartość nominalna), co stanowi 10,6 % planowanych dochodów budżetu Powiatu na 2018 rok. Całkowita spłata tego zadłużenia nastąpi, według załączonej prognozy w roku 2034.

Z przedłożonej prognozy kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych wynika, że w latach 2018 – 2034 Powiat spłatę zobowiązań planuje z nadwyżki budżetowej.

3. Na podstawie ww. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań na lata 2018 – 2028 Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2018 - 2034 kształtować się będzie następująco:

Rok	Wskaźnik % planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań	Dopuszczalny % wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczany w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy	Dopuszczalny % wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczany w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
1	2	3	4
2018	2,15	6,91	9,14
2019	2,41	5,35	7,58
2020	3,33	4,71	6,94
2021	3,02	5,31	5,31
2022	2,92	7,13	7,13
2023	2,50	7,81	7,81
2024	2,40	7,91	7,91
2025	2,42	7,86	7,86
2026	2,33	7,80	7,80
2027	2,24	7,72	7,72
2028	2,15	7,65	7,65
2029	1,26	7,56	7,56
2030	0,66	7,19	7,19
2031	0,63	6,84	6,84
2032	0,60	6,48	6,48
2033	0,55	6,36	6,36
2034	0,52	6,17	6,17

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2018 – 2034 poziom spłaty zobowiązań Powiatu kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Oznacza to, iż spełnione są wymogi wynikające z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2018 – 2034) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Powiatu, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii Powiat Aleksandrowski zachował ustawowe wskaźniki zadłużenia i spłaty oraz posiada możliwość spłaty wnioskowanego kredytu.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Otrzymuje:
Starostwo Powiatowe w Aleksandrowie.