

Uchwała Nr 3/K/2012
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 marca 2012 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski w 2012 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 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241; z 2010 r. Nr 238 poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 240 poz. 1429) 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 z uwagą** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski w 2012 roku, w kwocie **3.300.000 zł.**

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Tucholski pismem z dnia 23 marca 2012 roku (znak: FN.0025.2012), na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

Rada Powiatu Tucholskiego Uchwałą Nr XIII/94/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku ustaliła budżet Powiatu na 2012 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Radę Powiatu w dniu 16 marca 2012 roku Uchwałą Nr XVI/134/2012 podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody - 60.275.410,23 zł,
- wydatki - 59.475.410,23 zł,
- nadwyżka - 800.000,00 zł.

Planowaną nadwyżkę budżetową postanowiono przeznaczyć na finansowanie rozchodów w roku 2012. Ponadto, Powiat zaplanował przychody z kredytów w kwocie 3.300.000 zł, które przeznacza na spłatę rozchodów, zaplanowanych w wysokości 4.100.000 zł.

W dniu 16 marca 2012 roku Rada Powiatu Tucholskiego podjęła Uchwałę Nr XVI/136/2012 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup obligacji – w kwocie 3.300.000 zł. Z uchwały wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w okresie 10 lat. Zobowiązanie zaciągane w wyniku podjętej uchwały zostało ujęte w załączniku do Uchwały Nr XVI/135/2012 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 16 marca 2012 roku dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2012-2024 (dalej WPF).

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych Powiatu Tucholskiego za 2011 rok stwierdził, co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji. 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 planowanych do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski kredytów nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.) w latach 2012-2013 obowiązują zasady wynikające z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), dotyczące limitu spłat i zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający stwierdził, że z przedstawionych w WPF Powiatu Tucholskiego danych wynika, iż spłaty zobowiązań wyniosą w roku 2012 i 2013 - 10,7 % planowanych na te lata dochodów. Natomiast prognozowane zadłużenie Powiatu, uwzględniające tytuły dłużne wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, w stosunku do planowanych dochodów wyniesie w latach 2012-2013 odpowiednio: 59,7 % i 52,1 %.

W związku z powyższym zachowane zostaną ustawowe limity spłat zobowiązań oraz zadłużenia wynoszące odpowiednio 15 % i 60 % planowanych na dany rok dochodów.

Relację spłat zobowiązań Powiatu dotyczącą okresu 2014-2024 Skład Orzekający przeanalizował według zgodności z przepisem art. 243 obowiązującej ustawy o finansach publicznych, który na mocy art. 121 ust. 2 ustawy wprowadzającej ustawę o finansach publicznych będzie obowiązywał od roku 2014. Od tego roku tracą moc przepisy art. 169-170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

Z załącznika do WPF wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana od roku 2014. Ponadto, z WPF wynika, że Powiat Tucholski planuje uchwalanie w kolejnych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.


Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Powiatu sytuacja finansowa jednostki przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2011 rok stanowił deficyt w kwocie 2.686.216,21 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2011 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 37.627.857,72 zł, tj. 61,9 % w relacji do zrealizowanych

dochodów. W związku z powyższym w Powiecie przekroczony został limit zadłużenia, określony art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

Niniejsza opinia dotyczy możliwości spłaty przez Powiat Tucholski planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku zobowiązania w wysokości 3.300.000 zł, które będzie spłacane w latach przyszłych. Jak wskazano wyżej, z danych przedstawionych przez Powiat wynika, że zobowiązania długoterminowe przewiduje się finansować w kolejnych latach planowaną na dane lata nadwyżką budżetową. Ocena sytuacji finansowej Powiatu w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty planowanego zadłużenia Powiatu.

W związku z powyższym, opierając się na wynikach powyższej analizy oraz biorąc pod uwagę fakt, że obecnie obowiązujące przepisy prawa nie przewidują sankcji dla jednostki samorządu terytorialnego, której poziom zadłużenia na koniec roku przekroczy 60 %-owy limit zadłużenia, Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uznaje, że o ile Powiat Tucholski w latach 2012-2022 osiągnie wyniki wykazane w WPF, sytuacja finansowa Powiatu pozwoli na spłatę przewidywanego zadłużenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek