

Uchwała Nr 6/K/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 marca 2013 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski z budżetu państwa w 2013 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) 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:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski z budżetu państwa w 2013 roku, w kwocie **16.268.606,86 zł**, o treści, jak następuje.

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Tucholskiego pismem z dnia 1 marca 2013 r. (znak: FN.3221.27.2013). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu Tucholskiego na 2013 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Powiatu (dalej WPF), uchwałą w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Powiatu Tucholskiego za IV kwartał 2012 roku. Ponadto, Skład Orzekający uwzględnił założenia programu naprawczego dla Powiatu Tucholskiego na lata 2013-2024 przyjętego przez Radę Powiatu Tucholskiego na sesji w dniu 1 lutego 2013 r. uchwałą nr XXV/244/2013 oraz wyjaśnienia złożone przez przedstawicieli Powiatu na posiedzeniu kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 20 lutego 2013 r. dotyczące ww. uchwał.

Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Powiatu Tucholskiego uchwałą nr XXIV/229/2012 z dnia 28. grudnia 2012 r. uchwaliła budżet Powiatu na 2013 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Radę Powiatu w dniu 1 lutego 2013 r. uchwałą nr XXV/245/2013 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody - 47.558.433,91 zł, w tym dochody bieżące - 45.771.595,37 zł,
- wydatki - 59.275.049,79 zł, w tym wydatki bieżące - 46.439.728,64 zł,
- deficyt - 11.716.615,88 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2013 rok deficytu Powiat Tucholski wskazał przychody z pożyczki z budżetu państwa. Rozchody planowane w kwocie 4.551.990,98 zł sfinansowane zostaną pożyczką z budżetu państwa.

Z przedstawionych wyżej danych wynika, że kwota planowanych na 2013 rok dochodów bieżących Powiatu Tucholskiego jest niższa od kwoty planowanych wydatków bieżących o 668.133,27 zł. Powyższe jest niezgodne z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), który stanowi, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Powiat Tucholski nie posiada wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych.

W dniu 1 lutego 2013 r. Rada Powiatu Tucholskiego podjęła uchwałę nr XXV/247/2013 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z budżetu państwa w ramach postępowania naprawczego w kwocie 16.268.606,86 zł, w tym w wysokości 11.716.615,88 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego i w wysokości 4.551.990,98 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanej pożyczki nastąpi z dochodów uzyskanych przez Powiat, w latach 2016-2024. Zobowiązanie zaciągane w wyniku podjętej uchwały zostało ujęte w załączniku do uchwały nr XXV/246/2013 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 1 lutego 2013 r. w sprawie zmiany WPF Powiatu Tucholskiego na lata 2013-2024.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. 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 pożyczek planowanych do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski nie przekracza kwot określonych w uchwale budżetowej limitów zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.) w roku 2013 obowiązują zasady wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. 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 2013 roku 15,2 % planowanych na ten rok dochodów, a prognozowane zadłużenie Powiatu wyniesie 81,4 % w stosunku do planowanych na ten rok dochodów. W związku z powyższym naruszone zostaną ustawowe limity spłat zobowiązań oraz zadłużenia wynoszące odpowiednio 15 % i 60 % planowanych 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 nie zostanie zachowana w latach 2014-2023. Wymóg wynikający z art. 243 ustawy zostanie spełniony w roku 2024.

Z WPF wynika ponadto, że od roku 2014 Powiat planuje uchwalanie budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Powiatu wynik wykonania budżetu za 2012 rok stanowiła nadwyżka w wysokości 3.384.664,14 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.351.061,17 zł. Zadłużenie Powiatu na koniec 2012 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 36.087.442,36 zł, tj. 62,1 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Oceniając możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa należy podkreślić, że pożyczka jest jednym z elementów programu naprawy finansów Powiatu Tucholskiego, któremu grozi utrata płynności finansowej. Pozostałe najważniejsze działania planowane do podjęcia w celu poprawy sytuacji Powiatu to zwiększenie dochodów ze sprzedaży majątku, ograniczenie wydatków oraz spłata zobowiązań. Pożyczka z budżetu państwa pozwoli na sfinansowanie deficytu budżetu na rok 2013 oraz na spłatę zobowiązań Powiatu, w tym zobowiązań, które obciążałyby budżet Powiatu w latach przyszłych.

Uchwała dotycząca zaciągnięcia pożyczki została podjęta m. in. na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych, który dotyczy zaciągania przez jednostki samorządu terytorialnego - realizujące lub przystępujące do realizacji programu naprawczego - pożyczek z budżetu państwa. Zgodnie z ustępem 1 pkt 2 lit. b wskazanego przepisu jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa, jeżeli z analizy programu naprawczego wynika, że w stopniu wysoce prawdopodobnym na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244 ustawy. Na podstawie art. 121 ust. 7 ustawy wprowadzającej ustawę o finansach publicznych w roku 2013 zamiast zasad, o których mowa w art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o finansach publicznych, stosuje się zasady określone w art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku. Zatem na podstawie art. 224 ustawy jednostka samorządu terytorialnego realizująca program naprawczy nie jest zobowiązana do spełniania wymogów wynikających z art. 242 i art. 243 obowiązującej ustawy o finansach publicznych oraz art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

Skład Orzekający zauważa, że uwzględniając przepis art. 224 ustawy o finansach publicznych kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, na posiedzeniu w dniu 20 lutego 2013 r., nie stwierdziło naruszenia prawa w uchwałach Rady Powiatu Tucholskiego podjętych na sesji w dniu 1 lutego 2013 r., dotyczących zmiany budżetu na 2013 rok, zmiany WPF oraz zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa.

Jak wskazano wyżej spłata pożyczki rozpocznie się w roku 2016, a zakończy w roku 2024. Z analizy WPF wynika, że w ostatnim roku spłaty pożyczki zostaną przez Powiat

zachowane wskaźniki określone obowiązującą ustawą o finansach publicznych. Ponadto, karencja w spłacie pożyczki umożliwi Powiatowi zgromadzenie środków przeznaczonych na sfinansowanie rat pożyczki, w szczególności dochodów ze sprzedaży majątku. Zdaniem Składu Orzekającego realizacja przez Powiat w latach 2013-2024 budżetów w kwotach wskazanych w WPF umożliwi spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Anna Duda
mgr Anna Duda