

UCHWAŁA NR LIX.353.Z.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 19 września 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat Wałecki na pokrycie występującego w ciągu 2018 roku przejściowego deficytu budżetu

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

po rozpatrzeniu wniosku Starosty Powiatu Wałeckiego o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu krótkoterminowego zaciąganego do wysokości 4 300 000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku 2018 przejściowego deficytu budżetu, postanawia:

pozytywnie

zaopiniować możliwość spłaty w roku 2018 wymienionego kredytu na warunkach określonych we wniosku

Uzasadnienie

Wniosek Starosty Powiatu Wałeckiego z dnia 23 sierpnia 2018 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 27 sierpnia br.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości spłaty kredytu krótkoterminowego zaciąganego do wysokości 4 300 000,00 zł w rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego na pokrycie występującego w ciągu 2018 r. przejściowego deficytu budżetu.

Przedmiotowe zaciągnięcie kredytu planowane jest na podstawie uchwał Rady Powiatu w Wałczu z dnia 8 stycznia 2018 r. oraz 23 sierpnia 2018 r.¹

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych², jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie przejściowego deficytu budżetu występującego w ciągu roku budżetowego. Suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć jednak kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego³. Skład Orzekający ustalił, iż objęty wnioskiem kredyt zawarty został w upoważnieniu udzielonym Staroście do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania⁴.

¹ Uchwały Rady Powiatu w Wałczu: Nr XXXI/204/2018 z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wałeckiego na 2018 rok oraz Nr XXXVIII/223/2018 z dnia 23 sierpnia 2018 r. zmieniającej uchwałę Nr XXXI/204/2018 z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wałeckiego na 2018 rok.

² Art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

³ Art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Zgodnie z § 7 uchwały Rady Powiatu w Wałczu w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wałeckiego na 2018 rok (po zmianach).

We wniosku określono następujące warunki spłaty kredytu, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. kwota kredytu: 4 300 000,00 zł,
2. termin przekazania powiatowi kredytu: październik 2018 r.,
3. termin spłaty kredytu: do końca 2018 r.,
4. wysokość odsetek: 29 000,00 zł.

W planie wydatków budżetu Powiatu zabezpieczono środki przeznaczone na zapłatę odsetek w wysokości 830 000,00 zł, w tym z tytułu odsetek od kredytu na pokrycie występującego w ciągu 2018 r. przejściowego deficytu budżetu – 29 000,00 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec II kwartału 2018 r. z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 32 897 683,55 zł i stanowiło 44,33% planowanych w tym okresie dochodów ogółem. Dochody w analizowanym okresie zostały wykonane na poziomie 38,96% planu⁵. Planowany wynik budżetu jest nadwyżkowy w wysokości 1 610 596,00 zł.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej gminy, przyjętej uchwałą z dnia 29 czerwca 2018 r.⁶, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Powiatu z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami, w latach 2020-2027 będzie przekraczało maksymalny, dopuszczalny wskaźnik spłaty, wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu:		Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Stopień zachowania relacji	
	o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)		w porównaniu do wykonania roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy w latach 2018-2020	w porównaniu do planu 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy
2018	4,78%	4,22%	3,80%	0,98%	0,42%
2019	5,33%	4,77%	5,23%	0,10%	-0,46%
2020	5,35%	4,79%	5,89%	-0,54%	-1,10%
2021	x	5,13%	6,11%	x	-0,98%
2022	x	4,79%	6,00%	x	-1,21%
2023	x	4,98%	5,95%	x	-0,97%
2024	x	5,09%	5,92%	x	-0,83%
2025	x	5,21%	5,80%	x	-0,59%
2026	x	5,32%	5,69%	x	-0,37%
2027	x	5,41%	5,55%	x	-0,14%
2028	x	5,46%	5,45%	x	0,01%
2029	x	5,52%	4,98%	x	0,54%
2030	x	5,45%	1,53%	x	3,92%
2031	x	4,26%	0,88%	x	3,38%

Z uwagi na realizację programu naprawczego przyjętego przez Radę Powiatu w dniu 24 czerwca 2013 r.⁷ i pozytywnie zaopiniowanego w dniu 23 sierpnia 2013 r. przez Wojewodę Zachodniopomorskiego (znak pisma: NK- 3.4110.10.2013.KN) oraz spłatę pożyczki z budżetu państwa do końca 2029 r.⁸ – naruszenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest

⁵ Ustalono na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS na koniec II kwartału 2018 r.

⁶ Uchwała Nr XXXVII/218/2018 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 29 czerwca 2018 r. zmieniająca uchwałę Nr XXXI/205/2018 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wałeckiego na lata 2018-2031.

⁷ Uchwała Nr XXIII/172/2013 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie przyjęcia Programu naprawczego dla Powiatu Wałeckiego

⁸ Umowa z 20 grudnia 2013 r.

prawnie dopuszczalne, gdyż znajduje oparcie w przepisach art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b oraz art. 240a ust. 4 cyt. ustawy.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Powiatu Wałeckiego na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby, Skład Orzekający postanowił pozytywnie ocenić możliwości spłaty przez Powiat Wałecki w 2018 r. kredytu zaciąganego do wysokości 4 300 000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu wraz z odsetkami od tego kredytu w kwocie nieprzekraczającej 29 000,00 zł.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

(-) Jolanta Włodarek