

UCHWAŁA NR CCXXVI.457.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 19 czerwca 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty
kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Gryfiński

Na podstawie art.13 pkt 1 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska | - Przewodnicząca |
| 2. Katarzyna Korkus | - Członek |
| 3. Dawid Czesyk | - Członek |

uchwała, co następuje:

- § 1. **Pozytywnie** opiniuje możliwość spłaty w latach 2020-2027 przez Powiat Gryfiński kredytu w wysokości 7 500 000,00 zł, zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Gryfińskiego lat 2019 i 2020 w wysokościach odpowiednio 5 000 000,00 zł i 792 500,00 zł oraz w 2020 r. spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1 707 500,00 zł.
- § 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
- § 3. Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 30 maja 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Starosta Gryfiński wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Gryfiński¹ w latach 2020-2027 kredytu w wysokości 7 500 000,00 zł.

O zaciągnięciu przedmiotowego kredytu długoterminowego Rada Powiatu w Gryfinie postanowiła uchwałą Nr VIII/58/2019 z dnia 29 maja 2019 r.

Uchwałą Nr VIII/57/2019 z dnia 29 maja 2019 r. zmieniającej uchwałę Nr IV/30/2019 Rady Powiatu w Gryfinie z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Gryfińskiego na 2019 r. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustalił limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych m.in. na finansowanie planowanych deficytów budżetu Powiatu lat 2019 i 2020 do kwot odpowiednio 5 000 000,00 zł i 792 500,00 zł oraz na spłatę w 2020 r. wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów do kwoty 1 707 500,00 zł.

Analizując zdolność Powiatu do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z kredytu planowanego do zaciągnięcia Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie na 2019 r. (wg stanu na dzień 13 czerwca 2019 r.) ustalone zostały dochody w wysokości ogółem 94 215 612,50 zł i wydatki w łącznej kwocie 103 699 706,46 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 9 484 093,96 zł.

¹ dalej: Powiat

Z postanowień uchwały budżetowej Powiatu na 2019 r., uwzględniającej zmiany w budżecie jednostki, wynikają przychody budżetu w wysokości ogółem 10 254 093,96 zł, w tym 5 000 000,00 zł z planowanego do zaciągnięcia kredytu oraz w wysokości 5 254 093,96 zł z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zgodnie z wolą Rady Powiatu w Gryfinie ww. przychody przeznacza się na sfinansowanie deficytu budżetu (9 484 093,96 zł) oraz spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów (770 000,00 zł)

Ze złożonego przez jednostkę sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 r.² oraz I kwartału 2019 r.³ wynika, że innym podmiotom Powiat nie udzielił poręczeń na realizację swoich zadań. Według danych zaprezentowanych w wymienionych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zadłużenie Powiatu wynosiło:

- na koniec IV kwartału 2018 r. 7 670 000,00 zł, co stanowiło 8,76 % dochodów wykonanych w roku 2018 (87 582 463,54 zł);
- na koniec I kwartału 2019 r. 7 477 500 zł, co stanowiło 7,96 % planowanych na 2019 r. dochodów ogółem (93 984 992,50 zł).

Z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2019-2039⁴ wynika, że planowane zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. wyniesie 11 900 000,00 zł i w stosunku do stanu na koniec 2018 r. nastąpi wzrost jego wartości o 4 230 000,00 zł. Na koniec 2020 r. Powiat prognozuje zadłużenie w wysokości 12 692 500,00 zł, które w następnych latach sukcesywnie maleje i osiąga wartość zerową w roku 2039.

W latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących; według stanu na dzień 13 czerwca 2019 r. prognozowana nadwyżka operacyjna wynosi 1 508 649,55 zł.

Z przedłożonej wraz z wnioskiem o wydanie opinii informacji wynika, że Powiat planuje dokonać spłaty planowanego do zaciągniętego kredytu w latach 2020-2027, zaś odsetki od tego kredytu w łącznej kwocie 1 362 500,00 zł spłacane będą w latach 2019-2027.

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że w latach objętych prognozą powinna zostać zachowana relacja z ww. przepisu, pod warunkiem realizacji dochodów i wydatków na poziomie przewidywanym w przedłożonej przez Powiat symulacji. Należy jednak uwzględnić fakt, że zabezpieczenie środków na spłatę tych zobowiązań, jak również osiągnięcie planowanego wskaźnika spłaty zależy głównie od wykonania dochodów i wydatków w wielkościach zakładanych w wieloletniej prognozie finansowej.

Oceniając powyższy stan prawny i wyniki przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej Powiatu Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii, jednostka samorządu terytorialnego zachowuje ustawowe wskaźniki spłaty zobowiązań. Brak jest przeszkód prawnych do zaciągnięcia przedmiotowego kredytu.

W tym stanie rzeczy wydano opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska

² z dnia 22 lutego 2019 r.

³ z dnia 19 kwietnia 2019 r.

⁴ uchwała Nr VIII/59/2019 Rady Powiatu w Gryfinie z dnia 29 maja 2019 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gryfińskiego na lata 2019-2039