



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 24 listopada 2010 r.

RIO - SO-1 - 4200 - 55/2010

Pani/Pan

Starosta Powiatu

w Sępólnie Krajeńskim

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 58/K/2010 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 24 listopada 2010 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia przez Powiat w Sępólnie Krajeńskim w 2010 roku.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 58/K/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 listopada 2010 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Powiat w Sępólnie Krajeńskim w 2010 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) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

1. Lidia Dudek - Przewodnicząca Składu Orzekającego
2. Włodzimierz Górzyński - Członek Składu Orzekającego
3. Andrzej Tatkowski - Członek Składu Orzekającego

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia przez Powiat w Sępólnie Krajeńskim w 2010 roku, w kwocie **85.809,17 zł**.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim pismem z dnia 2 listopada 2010 roku (znak: FN/3012/81/10), na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych¹.

Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim Uchwałą Nr XXXVI/204/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku ustaliła budżet Powiatu na 2010 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych w dniu 27 października 2010 roku Uchwałą Nr XLVII/260/10 podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody - 42.802.124 zł,
- wydatki - 44.849.175 zł,
- deficyt - 2.047.131 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2010 rok deficytu Powiat w Sępólnie Krajeńskim wskazał przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Ponadto zaplanowano przychody z kredytów i wolnych środków z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych na spłatę rozchodów. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 2.268.750 zł.

W dniu 27 października 2010 roku Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim podjęła Uchwałą Nr XLVII/259/2010 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zadanie inwestycyjne pn.:

¹ Dz. U. Nr 157 poz. 1240

„Modernizacja kotłowni przy nowopowstającej Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Małej Cerekwicy” – w kwocie 85.809,17 zł.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Powiatu w Sępólnie Krajeńskim za 2009 rok i III kwartały roku 2010,
- informacji o sytuacji finansowej Powiatu z prognozą kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz o przypadających do spłaty w latach 2010-2019 zobowiązaniach wraz z odsetkami,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu. 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 w Sępólnie Krajeńskim pożyczek i kredytów nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu. Ponadto, wydatki na zadanie, które Powiat planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowane do realizacji w 2010 roku.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata rat wnioskowanej pożyczki nastąpi w latach 2011-2015, natomiast odsetki spłacane będą od roku 2010. W stosunku do spłat zobowiązań w latach 2010-2013 Skład Orzekający przeanalizował relacje łącznych kwot rat kapitałowych z odsetkami z tytułu dotychczas zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z obecnie wnioskowaną pożyczką i potencjalną spłatą kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów budżetu w poszczególnych latach, uwzględniając przepis art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku² w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych³. Natomiast relację spłat dotyczącą okresu 2014-2016 przeanalizowano według zgodności z przepisem art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na mocy art. 121 ust. 2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku będzie obowiązywał od roku 2014. Od tego roku tracą moc przepisy art. 169-170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

W związku z powyższym relacje rocznego obciążenia budżetu wynikające z zaciągniętych zobowiązań w poszczególnych latach wyniosą:

- 2010 r. - 3.011.775 zł, to jest 7,0 %,
- 2011 r. - 2.179.188 zł, to jest 5,3 %,
- 2012 r. - 2.589.741 zł, to jest 5,7 %,
- 2013 r. - 2.387.788 zł, to jest 5,4 %.

Z powyższych danych wynika, że spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych wraz z odsetkami nie przekroczą poziomu 15 % planowanych dochodów

² Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm

³ Dz. U. Nr 157 poz. 1241

Powiatu. Tym samym nie nastąpi naruszenie limitu obsługi długu określonego art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z załącznika do uchwały Rady Powiatu w sprawie zmian budżetu na 2010 rok dotyczącego prognozy kwoty długu wynika, że planowane na koniec 2010 roku zadłużenie wyniesie 10.847.940 zł, tj. 25,3 % planowanych dochodów. Ponadto poziom zadłużenia w żadnym roku objętym prognozą nie przekroczy 60 % dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Najwyższy poziom zadłużenia wystąpi na koniec 2010 roku.

Z przedłożonych danych wynika ponadto, że relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2014 - 2016 są niższe od średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku i w poszczególnych latach wyniosą:

- 2014 r. - relacja spłat do dochodów - 4,9 %, średnia arytmetyczna - 8,0 %,
- 2015 r. - relacja spłat do dochodów - 3,4 %, średnia arytmetyczna - 7,7 %,
- 2016 r. - relacja spłat do dochodów - 3,1 %, średnia arytmetyczna - 5,8 %.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Powiat udzieliła poręczenia kredytu dla Szpitala Powiatowego w Więcborku, którego wartość na koniec 2010 roku wyniesie 100.000 zł.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Powiatu w latach 2009-2010 wynikają ze sprawozdań budżetowych oraz z uchwały budżetowej, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

W oparciu o ww. dane sytuacja finansowa Powiatu w Sępólnie Krajeńskim przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2009 roku stanowił deficyt w kwocie 1.157.917,52 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2009 roku wyniosło 10.918.750 zł, tj. 26,7 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na 2010 rok Powiat zaplanował budżet z deficytem w kwocie 2.047.131 zł, tj. na poziomie 4,8 % planowanych dochodów. Źródłem pokrycia planowanego deficytu będą przychody zwrotne z kredytów i pożyczek. Kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi na dzień 30 września 2010 roku 10.440.200 zł, tj. 24,5 % planowanych w tym okresie dochodów. Natomiast wartość nominalna zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy wynosi 187.500 zł w związku z realizacją inwestycji.

Z przedłożonej prognozy kształtowania się dochodów, wydatków i przychodów budżetowych w latach 2011-2016 wynika, że Powiat planuje uchwalanie w tych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Ocena sytuacji finansowej Powiatu w Sępólnie Krajeńskim w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Powiat.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Adela Dudek
mgr Lidia Dudek