

STAROSTWO POWIATOWE
w Sępólnie Krajeńskim
wpl.dn. 02-05-2011
Il. zał. ... L. Dz. ...
Podpis ...



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 29 kwietnia 2011 r.

RIO - SO-1 - 4200 - 6/2011

Pan

Tomasz Cyganek

Starosta Powiatu

w Sępólnie Krajeńskim

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 9/K/2011 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 29 kwietnia 2011 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat w Sępólnie Krajeńskim w 2011 roku.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 9/K/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2011 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat w Sępólnie Krajeńskim w 2011 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 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 Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat w Sępólnie Krajeńskim w 2011 roku, w kwocie **1.363.012 zł.**

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim pismem z dnia 14 kwietnia 2011 roku (znak: FN/3251/17/2011), 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 w Sępólnie Krajeńskim Uchwałą Nr IV/36/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku ustaliła budżet Powiatu na 2011 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Zarząd Powiatu w dniu 30 marca 2011 roku Uchwałą Nr 10/20/2011 podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody - 56.225.465 zł,
- wydatki - 52.462.120 zł,
- nadwyżka - 3.763.345 zł.

Planowaną nadwyżkę budżetu przeznacza się na finansowanie rozchodów lat przyszłych. Na sfinansowanie rozchodów z tytułu spłaty pożyczek i kredytów w 2011 roku w kwocie 1.363.012 zł Powiat zaplanował zaciągnięcie kredytów.

W dniu 30 marca 2011 roku Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr VI/52/2011 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę

wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.363.012 zł. Z uchwały wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w roku 2012 ze środków pochodzących z dochodów własnych Powiatu. Zobowiązanie zaciągnięte w wyniku podjętej uchwały zostało ujęte w załączniku do Uchwały Nr 10/21/2011 Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2011-2027 (dalej WPF).

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych Powiatu w Sępólnie Krajeńskim za 2010 rok i I kwartał roku 2011 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 emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. 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 kredytów nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

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. 1240) w latach 2011-2013 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 w Sępólnie Krajeńskim danych wynika, iż spłaty zobowiązań wyniosą:

- w 2011 roku – 3,8 % planowanych na ten rok dochodów,
- w 2012 roku – 8,7 % planowanych na ten rok dochodów,
- w 2013 roku – 5,1 % planowanych na ten rok dochodów.

Natomiast prognozowane zadłużenie Powiatu w stosunku do planowanych dochodów wyniesie w latach 2011-2013 odpowiednio: 19,2 %, 16,6 % i 12,0 %. 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 2014-2027 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 w okresie 2013 - 2027.

W oparciu o ww. dane sytuacja finansowa Powiatu w Sępólnie Krajeńskim przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2010 roku stanowił deficyt w kwocie 184.056,31 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2010 roku wyniosło 10.585.036,20 zł, tj. 24,7 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania

wymagalne nie wystąpiły. Na 2011 rok Powiat zaplanowała budżet z nadwyżką w wysokości 3.763.345 zł. Kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi na dzień 31 marca 2011 roku 10.661.827,36 zł, tj. 19 % planowanych w tym okresie dochodów. Natomiast wartość nominalna zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy wynosi 112.500 zł. Zobowiązania te dotyczą realizacji inwestycji.

Z WPF Powiatu na lata 2011-2027 wynika, że od roku 2013 Powiat w Sępólnie Krajeńskim planuje uchwalanie 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
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek