



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 24 lipca 2012 r.

RIO - SO-1 - 4200 - 15/2012

STAROSTWO POWIATOWE  
w Sępólnie Krajeńskim  
wpł.dn. 26-07-2012  
Il. zał. .... L. D. 1330  
Podpis .....

Pan

**Tomasz Cyganek**

Starosta Powiatu

w Sępólnie Krajeńskim

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 27/K/2012 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 24 lipca 2012 roku dotyczącą opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat w Sępólnie Krajeńskim w 2012 roku.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
mgr Włodzisław Bartkowiak

**Uchwała Nr 27/K/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 lipca 2012 roku**

**w sprawie:** opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat w Sępólnie Krajeńskim w 2012 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; z 2010 r. Nr 238 poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 240 poz. 1429) 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:

*Przewodnicząca:* Lidia Dudek

*Członkowie:* Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

**postanowił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat w Sępólnie Krajeńskim w 2012 roku, w kwocie **3.288.500 zł**.

**Uzasadnienie**

W dniu 23 lipca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wpłynął wniosek Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, planowanego do zaciągnięcia przez Powiat w 2012 roku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego (data na piśmie: 18 czerwca 2012 r., znak: FN.3251172012).

Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim Uchwałą Nr XV/89/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku ustaliła budżet Powiatu na 2012 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Zarząd Powiatu w dniu 29 czerwca 2012 roku Uchwałą Nr 47/112/2012 podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody - 48.716.428,00 zł, w tym dochody bieżące - 45.448.721,00 zł,
- wydatki - 52.004.928,00 zł, w tym wydatki bieżące - 45.300.090,00 zł,
- deficyt - 3.288.500 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2012 rok deficytu Powiat w Sępólnie Krajeńskim wskazał przychody z zaciągniętych kredytów. Ponadto zaplanowano przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych na spłatę rozchodów. Rozchody dotyczące spłaty

kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zaplanowano w kwocie 3.275.924 zł.

W dniu 25 kwietnia 2012 roku Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr XIX/125/2012 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu roku budżetowego, w kwocie 3.288.500 zł. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi w latach 2015-2019. Zobowiązanie zaciągane w wyniku podjętej uchwały zostało ujęte w załączniku do Uchwały Nr 47/113/2012 Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 29 czerwca 2012 roku dotyczącej zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2012-2027 (dalej WPF).

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych Powiatu w Sępólnie Krajeńskim za 2011 rok i II kwartał roku 2012 stwierdził, co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), 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 kredytów nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu.

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. 1241 z późn. zm.) w latach 2012-2013 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 2012 roku - 8,3 % planowanych na ten rok dochodów, a w 2013 roku - 5,0 % planowanych na ten rok dochodów. Natomiast prognozowane zadłużenie Powiatu, uwzględniające tytuły dłużne wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, w stosunku do planowanych dochodów wyniesie w latach 2012-2013 odpowiednio: 22,2 % i 18,1 %. 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 od roku 2013.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, sytuacja finansowa Powiatu przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2011 rok stanowiła nadwyżka

w kwocie 4.580.652,59 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2011 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 10.816.082,41 zł, tj. 18,8 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na 2012 rok Powiat zaplanował budżet z deficytem w kwocie 3.288.500 zł, tj. na poziomie 6,7 % planowanych dochodów. Źródłem pokrycia planowanego deficytu będą przychody zwrotne z kredytów. Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami powiększoną o przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, przewidywana jest w 2012 roku w wysokości 3.424.555 zł. Zobowiązania Powiatu zaliczane do długu publicznego stanowią na dzień 30 czerwca 2012 roku - wg sprawozdania Rb-Z - kwotę 11.396.614,41 zł (w tym 2.000.000 zł - kredyt krótkoterminowy), tj. 23,4 % planowanych w tym okresie dochodów.

Z WPF Powiatu na lata 2012-2027 wynika, że Powiat w Sępólnie Krajeńskim planuje w kolejnych latach budżetowych pokrywanie spłat zobowiązań długoterminowych wygospodarowanymi kwotami wolnych środków oraz nadwyżką budżetową planowaną na poszczególne lata.

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