



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 27 września 2013 r.

RIO - SO-1 - 4200 - 19/2013

Pan

Tomasz Cyganek

Starosta Powiatu

w Sępólnie Krajeńskim

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 29/K/2013 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 września 2013 r. dotyczącą opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat w Sępólnie Krajeńskim w 2013 roku.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 29/K/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 września 2013 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński w 2013 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 2013 r. poz. 1113) 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 Bartkowiak</i> <i>Włodzimierz Górzyński</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński w 2013 roku, w kwocie **1.114.659 zł.**

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Sępoleńskiego pismem z dnia 26 września 2013 r. (znak: FN.3251.25.2013). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu Sępoleńskiego na 2013 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Powiatu (dalej WPF), uchwałą w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Powiatu Sępoleńskiego za rok 2012 oraz za II kwartał roku 2013. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim Uchwałą Nr XXVI/179/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. uchwaliła budżet Powiatu na 2013 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Radę Powiatu w dniu 25 września 2013 r. Uchwałą Nr XXXIV/232/2013 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody - 48.819.938 zł, w tym dochody bieżące - 47.729.404 zł,
- wydatki - 53.651.472 zł, w tym wydatki bieżące - 48.435.541 zł,
- deficyt - 4.831.534 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2013 rok deficytu Powiat Sępoleński wskazał przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz z nadwyżki budżetowej z lat poprzednich. Ponadto zaplanowano przychody z kredytów na spłatę rozchodów, które wynoszą 1.931.537 zł.

W dniu 25 września 2013 r. Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr XXXIV/234/2013 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 1.114.659 zł. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi w roku 2014 ze środków pochodzących z dochodów pozyskanych ze środków Unii Europejskiej. Zobowiązanie zaciągane w wyniku podjętej uchwały zostało ujęte w załączniku do Uchwały Nr XXXIV/233/2013 Rady Powiatu z dnia 25 września 2013 r. w sprawie zmiany WPF Powiatu Sępoleńskiego obejmującej lata 2013-2027, obejmującej m. in. prognozę kwoty długu.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej. 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 Sępoleński kredytów nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań zaciąganych na wyprzedzające finansowanie zadań.

Na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.) w roku 2013 obowiązują zasady wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. 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 Sępoleńskiego danych wynika, iż spłaty zobowiązań wyniosą w 2013 roku 5,1 % planowanych na ten rok dochodów, a prognozowane zadłużenie Powiatu w stosunku do planowanych dochodów, uwzględniające ustawowe wyłączenia z tytułów dłużnych, wyniesie 26,4 %. W związku z powyższym zachowane zostaną ustawowe limity spłat zobowiązań oraz zadłużenia wynoszące odpowiednio 15 % i 60 % planowanych 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 całym okresie objętym prognozą. Z WPF Powiatu wynika ponadto, że Powiat Sępoleński planuje uchwalanie w kolejnych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Powiatu sytuacja finansowa Powiatu przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2012 rok stanowił deficyt w wysokości 2.414.289,11 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2012 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 10.828.658,41 zł, tj. 21,6 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Według sprawozdania Rb-Z na dzień

30 czerwca 2013 r. zobowiązania Powiatu zaliczane do długu publicznego stanowią kwotę 12.342.908,14 zł, tj. 25,0 % planowanych w tym okresie dochodów.

Ocena sytuacji finansowej Powiatu Sępoleńskiego 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