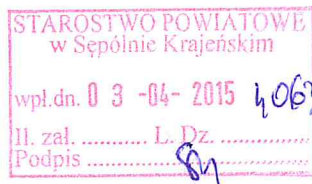




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 1 kwietnia 2015 r.

RIO-SO-1-4200-4/2015



Pan

Jarosław Tadych

Starosta

Powiatu Sępoleńskiego

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 7/K/2015 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński w 2015 roku.

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

Uchwała Nr 7/K/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2015 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępólnie Krajeńskim w 2015 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 z późn. zm.) 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 Górzyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński w 2015 roku, w kwocie **2.346.553,89 zł**.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Sępoleńskiego pismem z dnia 27 marca 2015 r. (znak: FN.3251.30.2015). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu Sępoleńskiego na 2015 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 2014.

Zaznaczenia wymaga fakt, iż w związku z brakiem spełnienia relacji dotyczącej obsługi zadłużenia Powiatu Sępoleńskiego w latach 2015-2017, wykazanej w projekcie WPF na lata 2015-2027, przekazanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. – określanej dalej jako ustawa), Kolegium Izby zgodnie z art. 240a ust. 1 ustawy wezwało Powiat Sępoleński do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego. Rada Powiatu Sępoleńskiego Uchwałą Nr V/34/2015 z dnia 16 marca 2015 r. przyjęła program postępowania naprawczego dla Powiatu Sępoleńskiego na lata 2015-2017, który Uchwałą Nr 1/Ppn/2015 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 19 marca 2015 r. został zaopiniowany pozytywnie.

Po analizie wskazanych wyżej dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Powiatu Sępoleńskiego Uchwałą Nr VI/36/2015 z dnia 27 marca 2015 r. uchwaliła budżet Powiatu na 2015 rok, którego podstawowe wielkości są następujące:

- dochody - 55.106.277,43 zł, w tym dochody bieżące - 48.495.864,43 zł,
- wydatki - 57.397.181,43 zł, w tym wydatki bieżące - 47.522.240,43 zł,
- deficyt - 2.290.904,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2015 rok deficytu Powiat Sępoleński wskazał przychody z zaciągniętych kredytów oraz z wolnych środków. Ponadto zaplanowano przychody z kredytów na spłatę rozchodów, które wynoszą 1.018.200 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2015 roku w wysokości 973.624 zł.

W dniu 27 marca 2015 r. Rada Powiatu Sępoleńskiego podjęła Uchwałę Nr VI/37/2015 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2.346.553,89 zł, w tym w wysokości 1.328.353,89 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu, a wysokości 1.018.200 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, z czego w kwocie 218.200 zł na spłatę rat pożyczek, a w kwocie 800.000 zł na wykup obligacji. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi w latach 2018-2025 z dochodów Powiatu. Zobowiązanie zaciągnięte w wyniku podjętej uchwały oraz jego spłaty zostały ujęte w załączniku do Uchwały Nr VI/35/2015 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie WPF Powiatu Sępoleńskiego na lata 2015-2027, w której wykazano m.in. prognozę kwoty długu.

Na podstawie art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustawy jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych. 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 kredytów planowanych do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań zaciągniętych na powyższy cel.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania limitu obsługi zadłużenia, wynikającego z relacji wskazanej w powyższym przepisie. Z WPF Powiatu Sępoleńskiego wynika, że omawiana relacja nie zostanie zachowana w latach 2015-2017. Jednak jak wskazano wyżej, Powiat jest w trakcie realizacji programu naprawczego, opracowanego na podstawie art. 240a ust. 1 ustawy, który uzyskał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. W związku z powyższym zgodnie z art. 240a ust. 4 ustawy wykazana w WPF Powiatu Sępoleńskiego relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy może nie być zachowana w okresie realizacji programu postępowania naprawczego.

Z WPF wynika ponadto, że niezachowanie relacji obsługi zadłużenia dotyczy spłat zobowiązań, które były zaciągnięte na dzień uchwalenia programu naprawczego. W roku 2016 Powiat przewiduje zaciągnięcie kredytu na sfinansowanie spłat rat zobowiązań długoterminowych, natomiast od roku 2017 spłata zobowiązań pokryta będzie nadwyżką budżetową z lat poprzednich.

Uwzględniając powyższe ustalenia Skład Orzekający pozytywnie opiniuje możliwość spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński w 2015 roku, zaznaczając jednocześnie, że spłata kredytu w latach 2018-2025 będzie możliwa pod warunkiem uzyskania przez Powiat nadwyżek budżetowych, wykazanych w WPF od roku 2016.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

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