



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 14 września 2016 r.

RIO-SO-1-4200-11/2016

STAROSTWO POWIATOWE
w Sępólnie Krajeńskim
wpł.dn. 19-09-2016
Il. zał.
Podpis

Pan

Jarosław Tadych

Starosta

Powiatu Sępoleńskiego

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 18/K/2016 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 września 2016 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński w 2016 roku.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 18/K/2016
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2016 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Sępoleński w 2016 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 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 2016 roku, w kwocie **1.750.000 zł.**

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Sępoleńskiego pismem z dnia 29 sierpnia 2016 r. (znak: FN.3251.31.2016). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu Sępoleńskiego na 2016 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Powiatu (dalej WPF), uchwałą w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego oraz sprawozdaniem budżetowym i sprawozdaniem w zakresie operacji finansowych Powiatu Sępoleńskiego za rok 2015 oraz za II kwartał roku 2016. Przy ocenie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu uwzględniono również założenia programu naprawczego, który Powiat realizuje na podstawie Uchwały Nr V/34/2015 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 16 marca 2015 r. w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego dla Powiatu Sępoleńskiego na lata 2015-2017. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim Uchwałą Nr XV/89/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. uchwaliła budżet Powiatu na 2016 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Radę Powiatu w Sępólnie Krajeńskim w dniu 26 sierpnia 2016 r. Uchwałą Nr XXIII/118/2016 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody - 47.634.258,17 zł, w tym dochody bieżące - 46.793.216,80 zł,
- wydatki - 47.634.258,17 zł, w tym wydatki bieżące - 46.015.371,50 zł.

Zaplanowany na 2016 rok budżet Powiatu jest zrównoważony. Przewidywana w 2016 roku nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 777.845,30 zł.

Źródło pokrycia planowanych na 2016 rok rozchodów z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, w łącznej wysokości 1.750.000 zł, stanowi zaciągany kredyt.

W dniu 26 sierpnia 2016 r. Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr XIII/117/2016 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.750.000 zł, na sfinansowanie spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 950.000 zł oraz na wykup obligacji w kwocie 800.000 zł. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi z dochodów Powiatu w latach 2018-2025. Kwota zobowiązania zaciąganego w wyniku podjętej uchwały oraz jego spłata zostały ujęte w załączniku do Uchwały Nr XXI/112/2016 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie WPF Powiatu Sępoleńskiego na lata 2016-2027.

Zgodnie z art. 89 ust. 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 - jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie spłat zobowiązań długoterminowych z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. 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 spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań zaciąganych na powyższy cel.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy 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 2016-2017. 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, a niezachowanie relacji obsługi zadłużenia dotyczy spłat zobowiązań, które były zaciągnięte na dzień uchwalenia programu naprawczego. 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, a więc w latach 2016-2017.

Z WPF 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, sytuacja finansowa Powiatu przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2015 rok stanowił deficyt w wysokości 778.286,48 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2015 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 21.877.404,59 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdań budżetowych na dzień 30 czerwca 2016 r. Powiat wykonał 52,6% planowanych na ten rok dochodów oraz 48,4% planowanych wydatków. Natomiast zgodnie ze

sprawozdaniem Rb-Z zobowiązania Powiatu zaliczane do długu publicznego na koniec II kwartału 2016 r. stanowią kwotę 20.949.616,59 zł.

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.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

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