



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Bydgoszcz, dnia 29 sierpnia 2014 r.

RIO-SO-1-4200-14/2014

Pan

Tadeusz Sobol

Starosta

Powiatu Nakielskiego

W załączeniu przekazuję uchwałę nr 31/K/2014 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Nakielski w 2014 roku.

Z up. Prezesa
Jan Nowak
mgr inż. Jan Nowak
Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 31/K/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 sierpnia 2014 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Nakielski w 2014 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 ze 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:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Halina Paszkowska

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Nakielski w 2014 roku, w kwocie **5.400.000 zł.**

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Nakielskiego pismem z dnia 27 sierpnia 2014 r. (znak: KWF.3021.23.2014), na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu Nakielskiego na 2014 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 Nakielskiego za rok 2013 oraz za II kwartał roku 2014. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Powiatu Nakielskiego Uchwałą Nr XXXV/372/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. uchwaliła budżet Powiatu na 2014 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Radę Powiatu Nakielskiego dniu 27 sierpnia 2014 r. Uchwałą Nr XLI/437/2014 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody - 80.648.188 zł, w tym dochody bieżące - 78.090.954 zł,
- wydatki - 88.488.750 zł, w tym wydatki bieżące - 74.619.210 zł,
- deficyt - 7.840.562 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2014 rok deficytu Powiat Nakielski wskazał przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz kredyt bankowy. Ponadto

zaplanowano przychody nadwyżki z lat ubiegłych oraz ze spłaty udzielonych pożyczek, które przeznaczono na spłatę rozchodów wynoszących 1.962.890 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2014 roku w wysokości 3.471.744 zł.

W dniu 27 sierpnia 2014 r. Rada Powiatu Nakielskiego podjęła Uchwałę Nr XLI/434/2014 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2014, w kwocie 5.400.000 zł. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi z dochodów własnych Powiatu w latach 2016-2030. Zobowiązanie zaciągnięte w wyniku podjętej uchwały zostało ujęte w załączniku do Uchwały Nr XLI/436/2014 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie WPF Powiatu Nakielskiego obejmującej lata 2014-2034, w której wykazano m. in. prognozę kwoty długu.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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 kredytów planowanych do zaciągnięcia przez Powiat Nakielski na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań zaciąganych na powyższy cel.

Od roku 2014, w każdym roku następującym po roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania limitu obsługi zadłużenia, wynikającego z relacji wskazanej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Z WPF Powiatu Nakielskiego wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą. W kolejnych latach Powiat planuje uchwalanie 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 2013 rok stanowiła nadwyżka w wysokości 455.907,01 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2013 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 32.012.665 zł, tj. 39,1% w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 ze zm.) w roku 2013 w zakresie limitu zadłużenia obowiązywały zasady wynikające z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Zgodnie z ust. 1 powyższego przepisu łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Powiat Nakielski powyższy wymóg spełnił.

Według sprawozdań budżetowych na dzień 30 czerwca 2014 r. Powiat wykonał 51,8% planowanych na ten rok dochodów oraz 43,8% planowanych wydatków. Natomiast zgodnie z Rb-Z zobowiązania Powiatu zaliczane do długu publicznego na koniec II kwartału 2014 r. stanowią kwotę 30.719.762 zł.

Ocena sytuacji finansowej Powiatu Nakielskiego 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