

Uchwała Nr 22/K/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 maja 2011 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski w 2011 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) 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 Tucholski w 2011 roku, w kwocie **3.100.000 zł.**

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Tucholskiego pismem z dnia 16 maja 2011 roku (znak: Fn-3221/50/11), na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.). Wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 23 maja 2011 roku.

Rada Powiatu Tucholskiego Uchwałą Nr IV/22/2011 z dnia 28 stycznia 2011 roku ustaliła budżet Powiatu na 2011 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych w dniu 16 maja 2011 roku Uchwałą Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 25/58/2011 planowane dochody i wydatki budżetu Powiatu wynoszą 67.792.373,14 zł. Powiat zaplanował przychody z kredytów na spłatę rozchodów w wysokości 3.100.000 zł.

W dniu 29 kwietnia 2011 roku Rada Powiatu Tucholskiego podjęła Uchwałę Nr VII/51/2011 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup obligacji w kwocie 3.100.000 zł. Z uchwały wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w ciągu 10 lat. Zobowiązanie zaciągane w wyniku podjętej uchwały zostało ujęte w załączniku do Uchwały Nr 25/59/2011 Zarządu Powiatu

Tucholskiego z dnia 16 maja 2011 roku dotyczącej zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tucholskiego na lata 2011-2024 (dalej WPF).

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych Powiatu Tucholskiego za 2010 rok i I kwartał roku 2011 stwierdził, co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. 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 Tucholski kredytów nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz na wykup wyemitowanych obligacji.

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 2011-2013 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 Tucholskiego danych wynika, iż spłaty zobowiązań wyniosą:

- w 2011 roku – 7,6 % planowanych na ten rok dochodów,
- w 2012 roku – 10,3 % planowanych na ten rok dochodów,
- w 2013 roku – 9,3 % 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 2011-2013 odpowiednio: 55,4 %, 57,4 % i 48,1 %. 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 2014-2024 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 2014.

W oparciu o ww. dane sytuacja finansowa Powiatu Tucholskiego przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2010 roku stanowił deficyt w wysokości 8.442.874,15 zł. Zadłużenie Powiatu na koniec 2010 roku, według Rb-Z - kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wyniosło 34.913.960,14 zł, tj. 62,1 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Jednak zgodnie z obowiązującym do końca roku 2010 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do

państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 112 poz. 758) dług Powiatu Tucholskiego na koniec 2010 roku wyniósł 27.980.739,61 zł, tj. 49,8 % zrealizowanych w 2010 roku dochodów Powiatu. W związku z powyższym Powiat nie przekroczył limitu zadłużenia wynikającego z ustawy o finansach publicznych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły

Na 2011 rok Powiat zaplanował budżet zrównoważony. Kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi na dzień 31 marca 2011 roku 35.743.941,20 zł, tj. 52,8 % planowanych w tym okresie dochodów.

Z WPF Powiatu na lata 2011-2024 wynika, że Powiat Tucholski planuje uchwalanie w kolejnych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Ocena sytuacji finansowej Powiatu Tucholskiego 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
Lieta Dudek
mgr Lieta Dudek