



Bydgoszcz, dnia 5 maja 2010 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

*Pan Antoni  
kol. Starbucki*

RIO - SO-1 - 4200 - 11/2010

STAROSTWO POWIATOWE w TUCHOLI KANCELARIA OGÓLNA
2010 -05- 05
Nr. 6734 zol. 1.
Podpis .....

Pan

**Piotr Mówiński**

Starosta Tucholski

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 11/K/2010 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 5 maja 2010 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski w 2010 roku.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*[Signature]*  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

**Uchwała Nr 11/K/2010**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 5 maja 2010 roku**

**w sprawie:** opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski w 2010 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 1/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2010 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- |                          |                                      |
|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. Lidia Dudek           | - Przewodnicząca Składu Orzekającego |
| 2. Włodzimierz Górzyński | - Członek Składu Orzekającego        |
| 3. Andrzej Tatkowski     | - Członek Składu Orzekającego        |

**postanowił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski w 2010 roku, w kwocie **8.000.000 zł**.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Tucholskiego pismem z dnia 27 kwietnia 2010 roku (znak: FN-3012/80/10), na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych<sup>1</sup>.

Rada Powiatu Tucholskiego Uchwałą Nr XXXIII/251/2009 z dnia 22 grudnia 2009 roku ustaliła budżet Powiatu na 2010 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych w dniu 23 kwietnia 2010 roku przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XXXVI/275/2010 podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody - 61.963.290,45 zł,
- wydatki - 69.963.290,45 zł,
- deficyt - 8.000.000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2010 rok deficytu Powiat Tucholski wskazał przychody z zaciąganych kredytów. Ponadto zaplanowano przychody z wolnych środków

---

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 157 poz. 1240

z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych na spłatę rozchodów. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 2.200.000 zł.

W dniu 19 marca 2010 roku Rada Powiatu Tucholskiego podjęła Uchwałę Nr XXXV/265/2010 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu, w kwocie 8.000.000 zł.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Powiatu Tucholskiego za 2009 rok i I kwartał 2010 roku,
- informacji o sytuacji finansowej Powiatu z prognozą kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz o przypadających do spłaty w latach 2010-2021 zobowiązaniach wraz z odsetkami,

stwierdził co następuje:

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 planowanych do zaciągnięcia przez Powiat Tucholski kredytów nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu wraz z odsetkami nastąpi w latach 2010-2020. Łączne kwoty spłat rat kapitałowych oraz odsetek z tytułu dotychczas zaciągniętych kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych wraz z obecnie wnioskowanym kredytem i potencjalną spłatą kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz ich relacje do planowanych dochodów budżetu w poszczególnych latach wyniosą:

- 2010 r. - 3.496.670 zł, to jest 5,7 %,
- 2011 r. - 4.893.930 zł, to jest 8,8 %,
- 2012 r. - 5.470.070 zł, to jest 9,8 %,
- 2013 r. - 4.899.105 zł, to jest 8,8 %,
- 2014 r. - 4.327.936 zł, to jest 7,8 %,
- 2015 r. - 3.856.648 zł, to jest 6,9 %,
- 2016 r. - 3.703.650 zł, to jest 6,6 %,
- 2017 r. - 3.550.578 zł, to jest 6,4 %,
- 2018 r. - 3.397.506 zł, to jest 6,1 %,
- 2019 r. - 2.768.298 zł, to jest 5,0 %,
- 2020 r. - 2.039.090 zł, to jest 3,6 %.

Z powyższych danych wynika, że spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych wraz z odsetkami nie przekroczą poziomu 15 % planowanych dochodów Powiatu. Tym samym nie nastąpi naruszenie limitu obsługi długu określonego art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych<sup>2</sup>, w związku z art. 85 pkt 3

---

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

i art. 121 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>3</sup>.

Z załącznika do uchwały Rady Powiatu w sprawie zmian budżetu na 2010 rok dotyczącego prognozy kwoty długu wynika, że planowane na koniec 2010 roku zadłużenie wyniesie 27.600.000 zł, tj. 44,5 % planowanych dochodów. Ponadto poziom zadłużenia Powiatu w żadnym roku objętym prognozą nie przekroczy 60 % dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Najwyższy poziom zadłużenia wystąpi na koniec 2010 roku.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że w 2009 roku Powiat udzielił poręczenia kredytu w kwocie 3.000.000 zł dla Szpitala Tucholskiego Sp. z o. o.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Powiatu w latach 2009-2010 wynikają ze sprawozdań budżetowych oraz z uchwały budżetowej, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

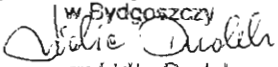
W oparciu o ww. dane sytuacja finansowa Powiatu Tucholskiego przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2009 roku stanowił deficyt w kwocie 7.656.994,67 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2009 roku wyniosło 21.800.132,68 zł, tj. 44,3 % w relacji do zrealizowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne 132,68 zł. Na 2010 rok Powiat zaplanował budżet z deficytem w kwocie 8.000.000 zł, tj. na poziomie 1,3 % planowanych dochodów. Źródłem pokrycia planowanego deficytu będą przychody zwrotne z kredytów. Kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi na dzień 31 marca 2010 roku 21.426.230,52 zł, tj. 35,2 % planowanych w tym okresie dochodów. Natomiast wartość nominalna zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy wynosi 17.202 zł w związku z zadaniami bieżącymi i 2.243.358,99 zł w związku z realizacją inwestycji.

Z przedłożonej prognozy kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych w latach 2011-2020 wynika, że Powiat Tucholski planuje uchwalanie w tych 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  
  
mgr Lidia Dudek

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

---

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 157 poz. 1241