



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO-1-4200-7/2016

K
01.08.2016
A. H. H.

STAROSTA POWIATU NAKIELSKIEGO
W NAKLE NAŁĘCZOWIE

29 LIP 2016

6455/08/2016/P

Bydgoszcz, dnia 27 lipca 2016 r.

..... podpis *.....*

Pan

Tomasz Miłowski

Starosta

Powiatu Nakielskiego

W załączeniu przekazuję uchwałę nr 13/K/2016 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 lipca 2016 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Nakielski w 2016 roku.

ZASTĘPCA PRZESŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzisław
mgr Włodzisław Barykowiak

Uchwała Nr 13/K/2016
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 lipca 2016 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Nakielski 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 Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Nakielski w 2016 roku, w kwocie **3.128.353 zł.**

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Starosta Powiatu Nakielskiego pismem z dnia 18 lipca 2016 r. (znak: KWF.3052.9.2016), na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu Nakielskiego na 2016 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 2015 oraz za II kwartał roku 2016. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Powiatu Nakielskiego Uchwałą Nr XIV/114/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r. uchwaliła budżet Powiatu na 2016 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Zarząd Powiatu Nakielskiego w dniu 18 lipca 2016 r. Uchwałą Nr 210/2016 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody - 86.597.845 zł, w tym dochody bieżące - 79.978.354 zł,
- wydatki - 89.380.644 zł, w tym wydatki bieżące - 76.574.312 zł,
- deficyt - 2.782.799 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2016 rok deficytu Powiat Nakielski wskazał przychody z zaciągniętych kredytów w wysokości 857.313 zł oraz wolne środki w kwocie 1.925.486 zł. Ponadto zaplanowano przychody z kredytów i wolnych środków z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych na spłatę rozchodów, które w 2016 roku wynoszą 2.371.040 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2016 roku w wysokości 3.404.042 zł.

W dniu 22 czerwca 2016 r. Rada Powiatu Nakielskiego podjęła Uchwałę Nr XIX/169/2016 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 3.128.353 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 857.313 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 2.271.040 zł. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi z dochodów własnych Powiatu w latach 2017-2026. Kwota zobowiązania zaciąganego w wyniku podjętej uchwały oraz jego spłata zostały ujęte w załączniku do Uchwały Nr IXI/170/2016 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie WPF Powiatu Nakielski obejmującej lata 2016-2034.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. 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 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań nie przekracza kwot określonych w uchwale budżetowej limitów zobowiązań zaciąganych na powyższe cele.

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 Nakielskiego wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą. Z WPF wynika ponadto, że Powiat Nakielski 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 stanowiła nadwyżka w wysokości 1.925.486,58 zł, a zadłużenie Powiatu na koniec 2015 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 32.961.265,32 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdań budżetowych na dzień 30 czerwca 2016 r. Powiat wykonał 51,3% planowanych na ten rok dochodów oraz 41,9% planowanych wydatków. Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z zobowiązania Powiatu zaliczane do długu publicznego na koniec II kwartału 2016 r. stanowią kwotę 31.683.405,67 zł, w tym zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 2.211 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.

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
Ustalię Dudał
mgr Lidia Dudał

