



(SK+ST) 04 KWI. 2016

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 31.03.2016 r.

RIO.V.0010.28.2016

STAROSTWO POWIATOWE  
w Nowej Soli  
04.04.2016  
WPLYNĘŁO  
L. dz. .... ST - 50102f

Pan

Waldemar Wrześniak

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowosolskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Składu Orzekającego Nr 142 /2016  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, podjętą w dniu 31 marca 2016 roku  
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przez Powiat Nowosolski.

Z poważaniem

Z-ca Prezesa Izby

Halina Lasota



**Uchwała Nr 142 /2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 31 marca 2016 roku**

**w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, zaciąganego przez Powiat Nowosolski w kwocie 10.000.000 zł.**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm. ) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Halina Lasota przewodnicząca
2. Joanna Chruściel członek
3. Grażyna Radomska członek

**postanawia zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 10.000.000 zł przeznaczony zostanie na finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2016 w wysokości 4.600.000 zł oraz w roku 2017 w wysokości 4.400.000 zł. Spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tyt. emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w roku 2016 w wysokości 200.000 zł i w roku 2017 w wysokości 800.000 zł.**

**U Z A S A D N I E N I E**

Zarząd Powiatu Nowosolskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu (pismo z dnia 9 marca 2016 r.).

Kredyt długoterminowy w wysokości 10.000.000 zł przeznaczony zostanie na:

- 1) Finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2016 w wysokości 4.600.000 zł oraz w roku 2017 w wysokości 4.400.000 zł,
- 2) Spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tyt. emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w roku 2016 w wysokości 200.000 zł i w roku 2017 w wysokości 800.000 zł.

Rada Powiatu Nowosolskiego podjęła stosowną uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w dniu 03 marca 2016 r. (uchwała Rady Powiatu Nowosolskiego Nr XVIII/93/2016), która na posiedzeniu Kolegium w dniu 24.03.2016 r. została uznana za zgodną z prawem. Zgodnie z w/w uchwałą spłata kredytu wraz z odsetkami nastąpi z dochodów własnych

powiatu uwzględnionych w przyszłych budżetach. Zabezpieczeniem spłaty kredytu bankowego będzie weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Budżet Powiatu Nowosolskiego na 2016 rok uchwalony został w dniu 22 grudnia 2015 r. (Uchwała Nr XV/80/2015). Dochody przyjęte w budżecie stanowią kwotę 88.393.010 zł w tym: dochody bieżące wynoszą 67.682.649 zł, a dochody majątkowe wynoszą 20.710.361 zł. Natomiast wydatki ogółem wynoszą 92.993.010 zł w tym: wydatki bieżące stanowią kwotę 67.682.649 zł, a wydatki majątkowe wynoszą 25.310.361 zł. Deficyt budżetu powiatu w wysokości 4.600.000 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za IV kwartał 2015 r. budżet przedstawia się następująco:

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>72 591 706,40</b>	<b>73 035 943,44</b>	<b>100,6%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	70 345 017,40	70 983 311,76	100,9%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	2 246 689,00	2 052 631,68	91,4%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	110 000,00	215 942,68	196,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 655 388,00	1 389 566,08	83,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 193 035,00	1 330 854,30	111,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	462 353,00	58 711,78	12,7%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>73 944 514,40</b>	<b>71 511 739,71</b>	<b>96,7%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	69 938 931,40	67 940 112,37	97,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	42 359 774,26	41 945 640,49	99,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 675 839,00	4 612 862,74	98,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	645 217,00	615 452,15	95,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	4 005 583,00	3 571 627,34	89,2%



a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	4 005 583,00	3 571 627,34	89,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 613 681,00	829 267,32	51,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 152 173,00	773 292,25	67,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	461 508,00	55 975,07	12,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-1 352 808,00</b>	<b>1 524 203,73</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 352 808,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 524 203,73</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 752 808,00</b>	<b>1 752 808,00</b>	<b>100,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w tym:	1 752 808,00	1 752 808,00	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 352 808,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>400 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	400 000,00	400 000,00	100,0%

4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
<b>RB</b>	<b>Równowaga budżetowa</b>	<b>0,00</b>	<b>2 877 011,73</b>	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>25 894 177,68</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>11 129 174,40</b>	
	Wymagalne		3 667 122,73	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>406 086,00</b>	<b>3 043 199,39</b>	
	<b>Wskaźnik % pokrycia wydatków bieżących = dochody bieżące/wydatki bieżące</b>	<b>100,6%</b>	<b>104,5%</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>2 158 894,00</b>	<b>4 796 007,39</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		25 894 177,68	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 045 217,00	1 015 452,15	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 045 217,00	1 015 452,15	

LATA objęte	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań ( prawa strona wzoru )	Stopień spełnienia relacji
-------------	--	---	----------------------------

WPF	wyłączeniami ) ( lewa strona wzoru )	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw )	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2016	1,45%	2,43%	2,43%	0,98%	X
2017	2,24%	3,11%	3,11%	0,87%	X
2018	4,08%	4,15%	4,15%	0,07%	X
2019	4,92%	7,73%	7,73%	2,81%	X
2020	4,87%	7,61%	7,61%	2,74%	X
2021	5,54%	7,04%	7,04%	1,50%	X
2022	5,66%	5,99%	5,99%	0,33%	X
2023	5,28%	7,05%	7,05%	1,77%	X
2024	4,93%	7,95%	7,95%	3,02%	X
2025	4,60%	8,66%	8,66%	4,06%	X
2026	2,18%	9,22%	9,22%	7,04%	X
2027	0,27%	9,69%	9,69%	9,42%	X
2028	0,00%	10,13%	10,13%	10,13%	X

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2016 rok są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2016 - 2028.

Analiza sytuacji finansowej Powiatu Nowosolskiego na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (Uchwała Rady Powiatu Nowosolskiego Nr XV/81/2015 z dnia 22 grudnia 2015 roku).

Łączna kwota długu na koniec 2016 roku wynosi 29.648.024 zł ( po uwzględnieniu długu na koniec 2015 roku planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych spłat rat).

W latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ufp.

W latach 2016 - 2028 zostanie spełniona relacja z art.243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy dokonanej w Systemie Bestia (raporty) zostanie spełniona relacja z art. 243 ufp. w latach objętych prognozą, lecz maksymalny limit spłat zarówno planistyczny jak i obliczony wg wykonania w latach 2016 - 2018 jest bardzo niski, zatem z uwagi na konstrukcję wskaźnika, nawet niewielkie zmiany i odchylenia zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków mogą mieć istotny wpływ na realizację budżetu w roku bieżącym jak i na lata następne.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zarówno wg planu za III kwartał 2015 r. jak i przewidywane wykonanie 2015 r. jest taki sam z uwagi na to, iż w WPF przewidywane wykonanie 2015 r. jest identyczne jak plan III kwartału 2015 r.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Powiatowi przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

*Przewodnicząca*

*Składu Orzekającego*

*Lasota H.*  
*/ Halina Lasota /*