



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl

RIO
W WARSZAWIE

STAROSTWO
Powiatowe w Wołominie

wpł. 2014 -06- 10

L. dz. 59281/2014.2

Ilość zał. 1 podpis *OB*

Warszawa, dn. 5... .06.2014 r.

Starosta Powiatu

Starostwo Powiatowe
Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

SO-Wa.0031.208.2014

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr Wa.208.2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 2 czerwca 2014 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

PREZES
Mieczysław Farnowski

Za zgodność
z oryginałem

POWIAT WOŁOMIŃSKI
ul. Prądyńskiego 3
05-200 WOŁOMIN
NIP 125-09-40-609

Załączniki:
Uchwała Nr Wa.208.2014 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:
1 x Adresat
1 x a/a

13. 06. 2014

GŁÓWNY SPECJALISTA
Daniela Minkiewicz

UCHWAŁA Nr Wa.208.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 2 czerwca 2014 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Powiat Wołomiński** kredytu długoterminowego w kwocie **4.000.000,00 zł** przeznaczonego na sfinansowanie planowanego na rok 2014 deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2012r. poz. 1113 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: **Bożenna Piotrowska**

Członkowie: Bożena Zych
Lucyna Kusinska

uchwala, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez Powiat Wołomiński kredytu długoterminowego w kwocie **4.000.000,00 zł** planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Powiatowi odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.


Uzasadnienie

W dniu 12 maja 2014 roku Starosta Powiatu Wołomińskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości **4.000.000,00 zł**, planowanego do zaciągnięcia przez Powiat Wołomiński w 2014 roku.

Kredyt zostanie przeznaczony na:

1. **spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek - 2.018.600,00 zł**
2. **sfinansowanie planowanego na 2014 rok deficytu - 1.981.400,00 zł.**

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY SPECJALISTA

Daniel Winkiewicz

POWIAT WOŁOMIŃSKI
ul. Prądzynskiego 3
05-200 WOŁOMIN 1
NIP 125-09-40-609

13. 06. 2014

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

1. uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego XXXIX-452/2014 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
2. uchwały budżetowej Rady Powiatu Wołomińskiego na 2014 rok z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian (Uchwała Nr XXXIX-450/2014 z dnia 27 marca br.),
3. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołomińskiego na lata 2014-2024 (WPF) – (Nr XXXIX-451/2014 z dnia 27 marca br.),
4. materiałów świadczących o kondycji finansowej Powiatu Wołomińskiego

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Powiat Wołomiński planowanego do zaciągnięcia w roku 2014 kredytu długoterminowego w kwocie **4.000.000,00 zł.**

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:


- 1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:
 - a) art. 12 pkt 8 lit. „c” ustawy o samorządzie powiatowym, a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
 - b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90,
 - c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
 - d) art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w latach 2015-2019, tj. w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
- 2) kondycję finansową Powiatu Wołomińskiego wynikającą z analizy:
 - a) wykonania budżetu za rok 2013 oraz za I-szy kwartał 2014 roku,
 - b) prognozy dochodów Powiatu w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
 - c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dnia 27 marca 2014 roku Rada Powiatu Wołomińskiego, podjęła 27 głosami „za” /jednogłосnie/ uchwałę Nr XXXIX- 452/2014 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości **4.000.000,00 zł** przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek - **2.018.600,00 zł** oraz na sfinansowanie planowanego na ten rok deficytu - **1.981.400,00 zł.**

POWIAT WOŁOMIŃSKI
ul. Prądzyńskiego 3
05-200 WOŁOMIN
NIP 125-09-40-609

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY SPECJALISTA

Danuta Minkiewicz
13. 06. 2014

Splata kredytu nastąpi w latach 2015-2019 z dochodów własnych Powiatu pochodzących z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W świetle przekazanych przez Starostę Powiatu informacji założono oprocentowanie kredytu według stawki WIBOR 1M – 3,8% plus marża banku -1,5%.

2. Uchwalony na 2014 rok budżet Powiatu po zmianach zamyka się planowanym deficytem w kwocie **3.066.039,00 zł**, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (**150.006.143,00 zł**) i planowanymi wydatkami (**153.072.182,00 zł**). Jako źródło sfinansowania deficytu Rada Powiatu Wołomińskiego wskazała przychody pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie **1.981.400,00 zł** oraz wolne środki w kwocie **1.084.639,00 zł**.

W uchwale budżetowej Nr XXXVI-403/2014 Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w łącznej kwocie **4.000.000,00 zł**, przy czym:

- **1.981.400 zł na sfinansowanie planowanego na 2014 rok deficytu oraz**
- **2.018.600 zł na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.**

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Powiatu Wołomińskiego wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **98,93 %** planu rocznego po zmianach, przy czym dochody bieżące w **99,40%**, a dochody majątkowe w **86,85 %**. Wydatki ogółem zrealizowano w wysokości **95,23 %** wielkości planowanych na 2013 rok, w tym wydatki majątkowe w **93,58 %**.

Wpływy do budżetu Powiatu Wołomińskiego **za I-szy kwartał 2014 roku** stanowiły **31,43%** planu tego roku, w tym dochody bieżące – **31,75%**, a dochody majątkowe – **23,58 %**. Zaplanowane na 2014 rok wydatki wykonano w **20,10 %**, przy czym wydatki bieżące w **22,36 %**, a wydatki majątkowe w **1 %**.

4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec 2013 roku wynika, że Powiat Wołomiński obciążony był zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **48.366.769,38 zł**, co stanowiło **30,96%** wykonanych dochodów jednostki w tym roku.

5. W świetle uchwalonej przez Radę Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołomińskiego na lata 2014-2024:

- łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie na koniec 2014 roku **46.348.169,38 zł**. Stanowi ona **30,89%** zaplanowanych na ten rok dochodów.

- w okresie spłaty opiniowanego kredytu spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, tzn., że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o

dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Radę Powiatu Wołomińskiego w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej założenia, iż realizacja dochodów Powiatu w latach 2014-2019 będzie przebiegała na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie i nie będą zaciągane nowe, poza zaplanowanymi na w/w lata zobowiązania wpływające na dług Powiatu.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Bożenna Piotrowska
mgr Bożenna Piotrowska

Za zgodność
z oryginałem

GLÓWNY SPECJALISTA
Daniela Minkiewicz
Daniela Minkiewicz

POWIAT WOŁOMIŃSKI
ul. Prądyńskiego 3
05-200 WOŁOMIN
NIP 125-09-40-609

13. 06. 2014