



**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](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



**STAROSTWO  
Powiatowe w Wołominie**

wpł.

2015 -U6- 2 5

L. dz.

39138 120152

Ilość zał.

1

podpis

*CR*

Warszawa, dnia 22.06.2015 r.

**Starosta Powiatu  
Wołomińskiego**

Starostwo Powiatowe  
ul. Prądzyńskiego 3  
05- 200 Wołomin

**SO-Wa.0031.235.2015**

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr Wa.235.2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 20 czerwca 2015 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

*Jan Rudowski*

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.235.2015 + uzasadnienie  
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat  
1 x a/a



**UCHWAŁA Nr Wa.235.2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 20 czerwca 2015 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 2015 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:** Lucyna Kusińska  
Stanisław Stępień

uchwała, co następuje:

**§ 1**

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez Powiat Wołomiński kredytu długoterminowego w kwocie **4.000.000,00 zł** planowanego do zaciągnięcia w 2015 roku na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów .
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 2**

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

**Uzasadnienie**

W dniu 8 czerwca 2015 roku ,pismem nr WFN.3251.1.2015 z dnia 2 czerwca br., 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 2015 roku.

Kredyt zostanie przeznaczony na:

1. **sfinansowanie planowanego na 2015 rok deficytu - 783.332,00 zł.**
2. **spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów - 3.216.668,00 zł**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

1. uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego VII-74/2015 z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2015, ,
2. uchwały budżetowej Rady Powiatu Wołomińskiego na 2015 rok z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian ( Uchwała Nr VII-77/2015 z dnia 28 maja br.),
3. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołomińskiego na lata 2015-2024 (WPF) – Nr VII-76/2015 z dnia 28 maja br.,
4. materiałów świadczących o kondycji finansowej Powiatu Wołomińskiego

**pozytywnie opiniuje** możliwość spłaty przez Powiat Wołomiński planowanego do zaciągnięcia w roku 2015 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 2016-2023, tj. w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
- 2) kondycję finansową Powiatu Wołomińskiego wynikającą z analizy:
  - a) wykonania budżetu za rok 2014 oraz za I-szy kwartał 2015 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 28 maja 2015 roku Rada Powiatu Wołomińskiego, podjęła 24 głosami „za” przy 4 „wstrzymujących się” ( ustawowy skład - 29 radnych) uchwałę Nr VII-74/2015 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości **4.000.000,00 zł** przeznaczonego na :
  - sfinansowanie planowanego na ten rok deficytu - **783.332,00 zł,**
  - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów - **3.216.668,00 zł**

Splata kredytu nastąpi w latach 2016-2023 z dochodów własnych Powiatu pochodzących z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

2. Uchwalony na 2015 rok budżet Powiatu po zmianach zamyka się planowanym deficytem w kwocie **3.075.059,00 zł**, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (**155.890.661,00 zł**) i planowanymi wydatkami (**158.965.720,00 zł**). Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Powiatu Wołomińskiego wskazała przychody pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie **783.332,00 zł** oraz wolne środki - **2.291.727,00 zł**.

W uchwale budżetowej Nr III-18/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r. Rada Miejska ustaliła limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w łącznej kwocie **4.000.000,00 zł**, przy czym:

- **783.332,00 zł na sfinansowanie planowanego na 2015 rok deficytu oraz**
- **3.216.668,00 zł na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.**

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 2014 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **98,72 %** planu rocznego po zmianach, przy czym dochody bieżące w **99,95%**, a dochody majątkowe w **74,30 %**. Wydatki ogółem zrealizowano w wysokości **94,86 %** wielkości planowanych na 2014 rok, w tym wydatki majątkowe w **91,85%**.

Wpływy do budżetu Powiatu Wołomińskiego **za I-szy kwartał 2015 roku** stanowiły **29,02%** planu tego roku, w tym dochody bieżące – **29,37%**, a dochody majątkowe - **0,01 %**. Zaplanowane na 2015 rok wydatki wykonano w **20,39 %**, przy czym wydatki bieżące w **22,72 %**, a wydatki majątkowe w **2,19 %**.

4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec 2014 roku wynika, że Powiat Wołomiński obciążony był zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **46.348.881,78 zł**, co stanowiło **28,15%** wykonanych dochodów jednostki w tym roku.

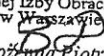
5. W świetle uchwalonej przez Radę Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołomińskiego na lata 2015-2024:

- łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie na koniec 2015 roku **43.631.553,78 zł**. Stanowi ona **28 %** zaplanowanych na ten rok dochodów.

- w okresie spłaty opiniowanego kredytu spełniony zostanie, przy założeniu pełnej realizacji ujętych w WPF wielkości, w tym: dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, 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 ponadto przyjęte przez Radę Powiatu Wołomińskiego w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej założenie , iż nie będą zaciągane nowe, poza zaplanowanymi na lata **2015 – 2019** w łącznej wysokości **17.000.000,00 zł** zobowiązania wpływające na dług jednostki samorządowej.

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

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
  
mgr Bożenna Piotrowska