

UCHWAŁA Nr RIO.V-00312-42/12

z dnia 17 kwietnia 2012 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu i możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Sejneńskiego.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/11 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 3 października 2011 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, skład orzekający w osobach:

Danuta Kubyliś	- przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Maria Wasilewska	- członek

opiniuje negatywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwały Rady Powiatu Sejneńskiego Nr XVIII/146/12 z dnia 28 marca 2012 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2012 – 2037 oraz pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały Rady Powiatu Sejneńskiego Nr XVIII/145/12 z dnia 28 marca 2012 roku podjętej w sprawie zmian w budżecie Powiatu Sejneńskiego na 2012 rok.

Uzasadnienie:

Rada Powiatu Sejneńskiego Uchwałą Nr XVIII/145/12 z dnia 28 marca 2012 roku wprowadziła zmiany do budżetu Powiatu powodujące zwiększenie deficytu o kwotę 233.113 zł, wskazując źródło jego sfinansowania wolne środki na rachunku budżetu wynikające z rozliczeń

Po dokonanych zmianach budżet wykazuje:

- dochody w wysokości – 17.696.088 zł
- wydatki w wysokości – 19.779.904 zł
- deficyt w wysokości – 2.083.816 zł.

Źródłem pokrycia deficytu budżetu w wyżej wymienionej kwocie, Rada wskazała przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych długoterminowych 1.850.703 zł i wolnych środków na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 233.113 zł (zapis § 5 uchwały), co jest zgodne z art. 217 ust.2 i art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Z treści § 4 uchwały oraz z danych wykazanych w załączniku nr 5 do tej uchwały „Przychody i rozchody budżetu w 2012 r.” wynika, że powiat planuje spłatę kredytów w 2012 roku w wysokości 1.778.979 zł, finansując w całości kredytami bankowymi.

Wobec powyższego w budżecie powiatu łączna kwota planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych w 2012 roku wynosi 3.629.682 zł.

Powyższe dane wskazują, że budżet jest zrównoważony, a więc wymogi formalno - prawne wynikające z art. 211 ustawy o finansach publicznych są spełnione.

Z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2011 rok wynika, że powiat posiada wolne środki na rachunku budżetu w wysokości 315.689 zł, zatem może być sfinansowany deficyt budżetowy wolnymi środkami w wyżej wymienionej kwocie.

Rada Powiatu Sejneńskiego Uchwałą Nr XVIII/146/12 z dnia 28 marca 2012 roku dokonała zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2012– 2037. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na te lata.

Z analizy danych ujętych w ww. prognozie długu i spłat zobowiązań wynika, że:

- zadłużenie powiatu na koniec 2011 roku wynosi 3.534.111 zł,
- planowane do zaciągnięcia w 2012 roku kredyty bankowe wynoszą 3.629.682 zł,

- planowana spłata rat kredytów pożyczek w 2012 roku wynosi 1.778.979 zł, z odsetkami 150.000 zł stanowi 1.928.979 zł. Do planowanych dochodów tego roku wskaźnik spłaty wynosi 10,95 %, po dokonaniu wyłączeń z art. 169 ustawy o finansach publicznych wskaźnik stanowi 3,19 % (w 2013 roku relacja odpowiednio wynosi 3,53 %).
- planowany dług na koniec 2012 roku wynosi 5.384.814 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 30,43 %, w 2013 roku zaś 29,75 %.

Na mocy z art. 121 ust. 7 i w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) w latach 2010 – 2013 stosuje się zasady określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi łączna kwota przypadających spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na ten rok dochodów, a łączna kwota długu tej jednostki nie może przekroczyć 60% planowanych na ten rok dochodów ogółem.

Przewidywany więc poziom zadłużenia powiatu na lata 2012-2013 i spłata długu w tych latach mieści się w granicach limitów ustawowych.

Budżety powiatu planowane na lata 2013–2037 wykazują nadwyżkę budżetową w kwotach zabezpieczających rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat kredytów w poszczególnych latach.

Wykazane w WPF w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 wymienionej ustawy.

Omaowana relacja w latach 2012- 2013 została przedstawiona informacyjnie na mocy art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) i jest w tych latach zachowana.

W 2014 i w 2015 roku omawiana relacja nie spełnia wymogów określonych przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami spełnienie tej relacji staje się obligatoryjne w budżetach uchwalanych od 2014 roku.

Kredyty planowane do zaciągnięcia w 2012 roku wraz z odsetkami mają niewątpliwą wpływ na kształtowanie się omawianej relacji w 2014 roku i latach następnych.

Ponadto zwraca się uwagę na realistyczność planowania nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, która od 2013 roku wykazuje znaczny wzrost, co nie znajduje odzwierciedlenia w planowanym budżecie 2012 roku.

Wymóg realistyczności wykazywanych danych w konstrukcji budżetów ujętych Wieloletniej Prognozie Finansowej na poszczególne lata, wynika z przepisów art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca składu orzekającego


Danuta Kubyliś