

UCHWAŁA Nr RIO. V-00313-26/12

z dnia 26 lipca 2012 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Sejneński planowanych do zaciągnięcia w 2012 roku kredytów długoterminowych, w tym kredytów na wyprzedzające finansowanie działań współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 zm) oraz Zarządzenia Nr 5/11 z dnia 3 października 2011 roku prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia 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
Maria Wasilewska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

po rozpatrzeniu pisma Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 24 lipca 2012 roku, znak: FN.3051.3.2012 w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia w 2012 roku kredytów długoterminowych w wysokości 3.107.274 zł, w tym kredytu w wysokości 1.265.675 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej, opiniuje pozytywnie możliwość spłaty ww. kredytów.

Uzasadnienie:

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 3.107.274 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań współfinansowanych ze środków europejskich 1.265.675 zł na podstawie przedłożonej uchwały budżetowej na 2012 rok (Uchwała Rady Nr XV/111/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu roku (ostania zmiana Uchwałą Rady Nr XII/175/12 z dnia 14 czerwca 2012 roku).

Budżet powiatu na 2012 rok po dokonanych zmianach wykazuje:

- dochody w wysokości 18.766.531 zł,
- wydatki w wysokości 20.327.939 zł.

Z zapisu § 3 treści ww. uchwały zmieniającej budżet wynika, że z dochodów budżetu powiatu ustala się spłatę kredytu zaciągniętego w 2011 roku na wyprzedzające finansowanie działań ze środków europejskich w wysokości 1.363.735 zł.

Wobec powyższego planowany deficyt budżetowy powiatu wynosi 2.925.143 zł. Źródłem pokrycia deficytu budżetu wskazano, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych 2.692.030zł, w tym kredytów na wyprzedzające finansowanie działań współfinansowanych środkami europejskimi 1.265.675 zł oraz wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 233.113 zł.

Z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej sporządzonej na koniec 2011 rok wynika, że powiat posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 315.689 zł, zatem może być sfinansowany deficyt budżetowy wolnymi środkami w ww. kwocie.

Z treści § 8 Uchwały Rady Powiatu Nr XX/159/12 z dnia 25 kwietnia 2012 r. zmieniającej budżet oraz danych wykazanych w załączniku nr 6 do tej uchwały „Przychody i rozchody budżetu w 2012r.”

wynika ponadto, że powiat w 2012 roku planuje zaciągnąć kredyty dla zrównoważenia budżetu, w związku ze spłatą kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w kwocie 415.244 zł.

Wobec powyższego w budżecie powiatu łączna kwota planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych długoterminowych w 2012 roku wynosi 3.107.274 zł, w tym kredytów na wyprzedzające finansowanie działań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.265.675 zł.

Rada Powiatu w § 10 powyższej uchwały zmieniającej budżet, upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w budżecie powiatu, w tym między innymi do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.692.030 zł, wskazując w tym kwotę kredytów na wyprzedzające finansowanie działań współfinansowanych środkami europejskimi w wysokości 1.265.675 zł oraz kredyty na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w wysokości 415.244 zł.

W ramach udzielonego przez Radę upoważnienia, Zarząd Powiatu, odrębną Uchwałą Nr 71/12 z dnia 23 lipca 2012 r., postanowił o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 1.841.599 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu i spłatę zaciągniętych kredytów i w latach poprzednich oraz Uchwałą Nr 72/12 z dnia 23 lipca 2012 r. o zaciągnięciu kredytu na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.265.675 zł.

Termin spłaty kredytów określono na lata 2013 – 2027. Kredytu na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków europejskich w wysokości 1.265.675 zł ustalono po otrzymaniu zwrotu dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej. Zadanie współfinansowane środkami europejskimi pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1162B Trakiszki – Poluńce – Widugierzy” zostało ujęte w planie wydatków w dziale 600 rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” na łączną kwotę 3.151.825 zł. W budżecie powiatu 2012 roku ujęto środki w wysokości 1.489.030 zł, w tym udział własny 223.355 zł oraz środki europejskie finansowane w budżecie 2012 roku planowanym do zaciągnięcia kredytem bankowym 1.265.675 zł.

Skład orzekający przeanalizował sytuację budżetu powiatu w latach spłaty kredytów, tj. w latach 2012 - 2027 na podstawie przedłożonej sprawozdawczości budżetowej z lat ubiegłych oraz Uchwały Rady Nr XXII/176/12 z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2012- 2027.

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

- zadłużenie powiatu na koniec 2011 roku wynosiło 3.534.111 zł, w tym zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek z udziałem środków europejskich 1.363.735 zł.
- przewidziane do zaciągnięcia w 2012 roku kredyty bankowe wynoszą 3.107.274 zł, w tym kredyty na wyprzedzające finansowanie działań współfinansowanych środkami europejskimi w wysokości 1.265.675 zł,
- planowana spłata rat kredytów w 2012 roku wynosi 1.778.979 zł (w tym z dochodów budżetu 2012 roku 1.363.735 zł) powiększona o planowane wydatki z tytułu długu 150.000 zł, łączna kwota spłat wynosi 1.928.979 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 10,28 %. Po dokonaniu wyłączeń spłat zobowiązań zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań ze środków europejskich wskaźnik ten stanowi 3,01 %. Natomiast dla 2013 roku relacja ta wynosi 10,75 %, po dokonanych z tytułu spłat kredytów zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie 3,48 % planowanych dochodów.
- planowany dług na koniec 2012 roku wynosi 4.862.406 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 25,91 % (po dokonanych wyłączeniach z tytułu zaciągniętych kredytów na sfinansowanie działań ze środków europejskich wskaźnik ten wynosi 19,17 %). W 2013 roku planowana relacja długu do dochodów 18,23 %.
- powiat nie udzielał poręczeń innym podmiotom.

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 określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

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 ust. 1 wymienionej ustawy.

Omawiana 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.

Relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w zakresie spłaty długu, na mocy art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) staje się obligatoryjna do uchwał budżetowych począwszy od 2014 roku.

Przedstawiona relacja od 2014 roku do 2027 roku spełnia wymogi określone przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Powiatu Sejneńskiego. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie sytuacja finansowa może ulec niekorzystnej zmianie.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

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