

D. Bykowska
15. X. 2014 r.
UCHWAŁA Nr RIO.V-00313-26/14

z dnia 10 października 2014 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Sejneński planowanego
do zaciągnięcia w 2014 roku kredytu długoterminowego w kwocie 424.816 zł.



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 2012 r., poz. 1113 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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 Kubylis	- przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Aleksander Piszczatowski	- członek

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Powiat Sejneński planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 424.816 zł.

Uzasadnienie:

Starosta Powiatu Sejneńskiego, pismem z dnia 30.09.2014 r., znak: FN.3251.17.DB.2014, wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w zakresie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku kredytu długoterminowego w kwocie 424.816 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia przedmiotowego kredytu w wyżej wymienionej wysokości na podstawie:

- przedłożonej uchwały budżetowej na 2014 rok (Uchwała Nr XXXIX/286/13 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 30 grudnia 2013 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu bieżącego roku (ostatnia zmiana Uchwałą Nr XLVI/311/14 Rady Powiatu z dnia 30 września 2014 roku),
- oraz danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2014-2027, podjętej Uchwałą Nr XXXIX/285/13 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2013 roku (ostatnia zmiana Uchwałą Nr XLVI/312/14 z dnia 30 września 2014 roku).

Z dokonanej analizy wymienionych wyżej dokumentów i materiałów będących w posiadaniu Izby wynika, że budżet po dokonanych zmianach wykazuje:

- dochody ogółem: 21.812.949 zł, w tym bieżące 20.044.056 zł,
- wydatki ogółem: 22.714.491 zł, w tym bieżące 19.635.348 zł,
- z dochodów budżetu w wysokości 840.500 zł ustalono spłatę kredytu zaciągniętego w roku poprzednim na wyprzedzające finansowanie inwestycji realizowanych z udziałem środków europejskich,
- deficyt budżetu powiatu (po uwzględnieniu ww. ustaleń) wynosi 1.742.042 zł,
- przychody ogółem: 2.166.858 zł, w tym: przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek 1.268.816 zł (w kwocie 844.000 zł na wyprzedzające finansowanie działań z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej) oraz przychody z wolnych środków 898.042 zł,
- rozchody z tytułu spłaty kredytów ogółem: 1.265.316 zł (w tym spłata kredytów zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań z udziałem środków europejskich 840.500 zł).

Zgodnie z zapisem § 4 Uchwały Rady Nr XLVI/311/14 z dnia 30 września 2014 roku zmieniającej budżet, źródłem pokrycia deficytu w kwocie 1.742.042 zł (po uwzględnieniu spłaty kredytów z dochodów budżetu) ustalono: przychody pochodzące z zaciągniętego kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań z udziałem środków Unii Europejskiej 844.000 zł oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek lat ubiegłych w kwocie 898.042 zł, co jest zgodne

z art. 217 ust. 2 w zw. z art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Podstawą do wystąpienia z wnioskiem o zaciągnięcie przedmiotowego kredytu stanowi treść § 6 pkt 3 Uchwały Nr XLVI/311/14 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 30 września 2014 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 rok, gdzie Rada określiła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek: zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu 844.000 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 424.816 zł oraz treść § 7 tejże Uchwały Rady upoważniająca Zarząd do zaciągnięcia kredytów i pożyczek do wysokości wyżej wymienionych limitów.

Zarząd, odrębną Uchwałą Nr 179/14 z dnia 30 września 2014 roku, postanowił o zaciągnięciu kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 424.816 zł.

W § 3 wymienionej Uchwały Zarząd określił, iż spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych powiatu w latach 2015 – 2024.

Skład orzekający mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdza, że zgodnie z postanowieniami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p., jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Wielkość planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2014 roku jest zgodna z limitem zobowiązań określonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przychody pochodzące z planowanego kredytu długoterminowego zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Sejneńskiego lata 2014-2027, podjętej Uchwałą Nr XLVI/312/14 Rady Powiatu z dnia 30 września 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2014-2027. Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż na koniec 2013 roku powiat posiadał zadłużenie w wysokości 4.012.418 zł, które planuje zwiększyć w 2014 roku o kwotę kredytów długoterminowych 1.268.816 zł (w tym na wyprzedzające finansowanie działań z udziałem środków UE 844.000 zł).

W pozostałych latach prognozy, tj. 2015-2027 powiat nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych. Planowany i zaciągnięty dług powiat zamierza spłacić do końca 2027 roku. Budżety powiatu planowane na lata 2015-2027 wykazują nadwyżki budżetu. Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań. We wszystkich latach planowanych spłat powiat planuje osiągnąć nadwyżkę operacyjną (tzn. nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), co dobrze rokuje w przedmiocie możliwości spłaty zobowiązań.

Skład orzekający stwierdza również, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2014-2027 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Przyjęte w prognozie założenia zachowania tej relacji oparte są na pełnej realizacji planowanych w latach 2014 -2027 dochodach (zarówno bieżących jak i majątkowych) jak też utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących i osiągnięcia nadwyżek operacyjnych na planowanym poziomie.

Biorąc powyższe pod uwagę skład orzekający wydał opinię pozytywną.

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 Kubylis