

WFB/2

2016



UCHWAŁA Nr RIO.V-00313-4/16

dnia 20 maja 2016 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Starostwo Powiatowe w Suwałkach planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.000 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 2016 r., poz. 561), 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:

Maria Wasilewska	– przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	– członek
Paweł Gałko	– członek

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Starostwo Powiatowe w Suwałkach planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych pożyczek i kredytów.

#### Uzasadnienie:

Starosta Powiatu w Suwałkach pismem z dnia 12 maja 2016 roku, znak: WFB.3021.15.2015 (z datą wpływu 12.05.2016 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek

Podstawą do zaciągnięcia ww. kredytu jest Uchwała Nr LVII/178/2016 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 11 maja 2016 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Suwalskiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Zgodnie z § 1 tej uchwały postanawia się zaciągnąć kredyt długoterminowy w 2016 roku w wysokości 1.600.000 zł na wyżej wymieniony cel. Spłata powyższego kredytu nastąpi w latach 2021-2025, a źródłem jego spłaty będą dochody własne. Formą zabezpieczenia spłaty kredytu będzie weksel in blanco.

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia przedmiotowego kredytu na podstawie:



- przedłożonej uchwały budżetowej na 2016 rok wraz z dokonanymi zmianami budżetu w ciągu bieżącego roku (Uchwała Nr XI/83/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na rok 2016, ostatnia zmiana: Uchwała Zarządu Powiatu Nr LVI/170/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku),

- danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Suwalskiego na lata 2016-2025 z uwzględnieniem dokonanych zmian (Uchwała Nr XI/84/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku, ostatnia zmiana: Uchwała Rady Powiatu Nr XIV/96/16 z dnia 28 kwietnia 2016 roku).

Z dokonanej analizy wymienionych wyżej dokumentów wynika, że podstawą podjęcia Uchwały Zarządu Powiatu Nr LVII/178/2016 stanowi treść § 8 Uchwały Nr XI/83/15 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 22 grudnia 2015 roku podjętej w sprawie uchwalenia budżetu powiatu suwalskiego na rok 2016, gdzie Rada określiła limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 734.354 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów w kwocie 865.646 zł, a także treść § 13 tejże uchwały, upoważniająca Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów do wysokości wymienionych wyżej limitów. Zatem złożony wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.000 zł jest zasadny.

Analiza uchwały budżetowej na 2016 rok z uwzględnieniem zmian dokonanych w ciągu roku, wykazuje, że budżet wynosi:

- dochody ogółem: 26.085.420 zł, w tym bieżące 24.860.170 zł,
- wydatki ogółem: 28.166.591 zł, w tym bieżące 24.602.825 zł,
- przychody w wysokości 2.946.817 zł (kredyty 1.600.000 zł i wolne środki 1.346.817 zł),
- rozchody w wysokości 865.646 zł (spłata kredytów),
- deficyt budżetu w wysokości 2.081.171 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 3 pkt 3 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 734.354 zł oraz wolne środki w kwocie 1.346.817 zł, tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 u.f.p. Kredyty mają być również źródłem finansowania całości rozchodów zaplanowanych w kwocie 865.646 zł tytułem spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w latach wcześniejszych. Wobec powyższego łączna kwota planowanych na 2016 rok przychodów z tytułu kredytu wynosi 1.600.000 zł. W tym miejscu skład orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2015 rok wynika, że powiat posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.346.817,36 zł, które są wystarczające na finansowanie zaplanowanego deficytu we wskazanej kwocie.

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 na spłatę wcześniej



zaciągniętych zobowiązań. Wielkość kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez powiat w 2016 roku jest zgodna z limitem zobowiązań określonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 w zw. art. 91 ust. 1 u.f.p oraz udzielonym upoważnieniem dla Zarządu w tym przedmiocie.

Przychody pochodzące z planowanego kredytu długoterminowego zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Suwalskiego na lata 2016-2025, podjętej Uchwałą Nr XI/84/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku (ostatnia zmiana: Uchwała Rady Powiatu Nr XIV/96/16 z dnia 28 kwietnia 2016 roku). Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż na koniec 2015 roku powiat posiadał zadłużenie w wysokości 4.666.762,60 zł (kol.6, sprawozdanie Rb-Z), które planuje zwiększyć w 2016 roku o kwotę kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.000 zł (kol. 4.3) zł oraz dokonać spłaty planując rozchody w wysokości 865.646 zł (kol. 5). W związku z powyższym planowane zadłużenie na koniec 2016 roku wzrośnie do kwoty 5.401.116,60 zł. W pozostałych latach prognozy powiat nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol.4.3). Planowany i zaciągnięty dług zamierza spłacić do 2025 roku. Budżet gminy na 2016 rok jest budżetem deficytowym. Budżety planowane na lata 2017-2025 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach planowanych spłat zadłużenia spełniony został warunek finansowania wydatków bieżących dochodami bieżącymi, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza również, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2016-2025 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 oraz wykupu papierów wartościowych 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. Wskaźnik ten w 2016 roku wynosi 4,28%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy i wynosi 10,21%. Osiągnięcie przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wskaźników zostało ustalone przy pełnej realizacji przez powiat dochodów (zarówno bieżących i majątkowych) jak też utrzymania zakładanego poziomu wydatków (ze szczególnym uwzględnieniem wydatków bieżących).

Założenia zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2017-2025 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), co dobrze rokuje w przedmiocie możliwości spłaty zobowiązań. Jak również na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku w 2016 roku w kwocie 63.250 zł i w 2017 roku w kwocie 350.000 zł (kol. 1.2.1). Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjnych stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych dotyczących wykonania tych nadwyżek w latach poprzednich. Jednak planowana sprzedaż w 2017 roku niewątpliwie wywiera wpływ na podwyższenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych w kolejnych latach. W związku z powyższym, skład orzekający wskazuje na bieżące monitorowanie poziomu realizacji przyjętych założeń

w wieloletniej prognozie finansowej w szczególności założeń planistycznych dotyczących sprzedaży majątku.

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.

Przewodniczący składu orzekającego  
Maria Wasilewska