

UCHWAŁA Nr V-00313-23/18

z dnia 25 lipca 2018 roku

Biurowo Obsługi Klienta
WPLYNEŁO DNIA
2018 -07- 27
Nr z rej. 8.804 Podpis
Liczba zł

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat w Suwałkach planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku kredytu długoterminowego w kwocie 2.100.000 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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
- Katarzyna Gawrońska - członek
- Agnieszka Gerasimiuk - członek

Opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Powiat w Suwałkach planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 2.100.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2018 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, pożyczek i kredytów.

UZASADNIENIE

Starostwo Powiatowe w Suwałkach pismem WFB.3021.20.2018 z dnia 13.07.2018 r. (data wpływu do RIO: 13.07.2018 r.) wystąpiło z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 2.100.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 878.427 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, pożyczek i kredytów w kwocie 1.221.573 zł. W związku z planowanym zaciągnięciem ww. kredytu Zarząd Powiatu w Suwałkach podjął Uchwałę Nr CXXXVIII/412/2018 z dnia 12 lipca 2018 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Suwalskiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Zgodnie z brzmieniem § 1 tej Uchwały postanawia się zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 2.100.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, pożyczek i kredytów. Z dalszych zapisów wynika, że spłata kredytu nastąpi po 5 letnim okresie karencji z dochodów własnych budżetu powiatu przy przewidywanych okresach spłaty w latach 2023-2027, zaś formą zabezpieczenia spłaty kredytu będzie weksel in blanco.

Z uchwały budżetowej Powiatu w Suwałkach na 2018 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XXXIX/219/18 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 12 lipca 2018 roku) wynika, że budżet wykazuje:

- dochody 34.800.341 zł (bieżące 28.905.871 zł, majątkowe 5.894.470 zł),
- wydatki 39.942.579 zł (bieżące 28.880.462 zł, majątkowe 11.062.117 zł),
- deficyt budżetu 5.142.238 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 3 pkt 3 treści normatywnej uchwały budżetowej po zmianach (Uchwała Nr XXXIX/219/18 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 12 lipca 2018 roku), stanowią przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 878.427 zł i wolnych środków w kwocie 4.263.811 zł, tj. źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że źródłem finansowania planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, pożyczek i kredytów mają być kredyty w kwocie 1.221.573 zł. Wobec powyższego, planowana łączna kwota przychodów na 2018 rok wynosi 6.363.811 zł (kredyty 2.100.000 zł i wolne środki 4.263.811 zł), zaś planowana łączna kwota rozchodów wynosi 1.221.573 zł (zał. nr 6 do Uchwały Nr XXXIX/219/18 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 12 lipca 2018 roku). W tym miejscu skład orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2017 rok wynika, że powiat posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 4.699.188,20 zł.

W postanowieniach § 8 Uchwały Nr XXXIX/219/18 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 12 lipca 2018 roku, Rada Powiatu ustaliła limity zobowiązań dłużnych zaciąganych w 2018 roku, w tym z tytułu kredytów zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 878.427 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, pożyczek i kredytów w kwocie 1.221.573 zł. Zaś upoważnienie Zarządu Powiatu do zaciągania kredytów do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę Powiatu zostało zawarte w § 9 powyższej Uchwały.

Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu 2018 roku należy wskazać, iż planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii Zarząd Powiatu działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wielkość kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez powiat w 2018 roku jest zgodna z limitem zobowiązań określonych w przepisach art. 212 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa Powiatu w Suwałkach została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej”, podjętej Uchwałą Nr XXXII/192/17 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suwalskiego na lata 2018-2027 (po zmianach dokonanych Uchwałą Nr XXXIX/220/18 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 12 lipca 2018 roku). W zał. nr 1 do tej Uchwały, określono prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na ww. lata. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2018 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z

obowiązującym planem budżetu na ten rok, co odpowiada treści art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Analiza przedstawionych wartości wskazuje, że na koniec 2018 roku (w związku z planowanym kredytem w kwocie 2.100.000 zł) powiat będzie posiadał zadłużenie w wysokości 5.577.615,20 zł (kol. 6). Od 2019 roku powiat nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2027 roku. Budżety planowane na lata 2019-2027 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co wypełnia wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2018-2027 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., 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. W roku budżetowym 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,08%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 11,32%.

Założenie zachowania relacji oparto o planowane w latach 2018-2027 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2018 roku w kwocie 699.271 zł. Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych wykazuje, że planowane wielkości zarówno nadwyżek operacyjnych, jak i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku są możliwe do osiągnięcia.

Przedstawione założenia budżetu i wykazane dane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskazują, że powiat będzie miał możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 2.100.000 zł w związku z finansowaniem deficytu budżetu 2018 roku i spłatami wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, pożyczek i kredytów.

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
Maria Wasilewska