

UCHWAŁA Nr RIO. V-00313-23/11

z dnia 19 września 2011 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Augustowski planowanych do
zaciągnięcia w 2011 roku kredytów bankowych długoterminowych.

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 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/05 z dnia 27 kwietnia 2005 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 z dnia 06 września 2011 roku, Znak: FB.3021.54.2011 w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2011 roku kredytu długoterminowego w wysokości 2.120.000 zł, uchwała, co następuje:

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 2.120.000 zł, w tym w wysokości 1.508.656 zł na sfinansowanie deficytu budżetu powiatu oraz na spłatę kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w wysokości 611.344 zł, na podstawie przedłożonej uchwały budżetowej na 2011 rok (Uchwała Rady Nr 15/III/11 z dnia 28 lutego 2011 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu roku (ostatnia zmiana Uchwałą Rady Nr 47/VIII/11 z dnia 31 sierpnia 2011 roku).

Z analizy wymienionych wyżej dokumentów wynika, że budżet powiatu na 2011 rok, po dokonanych zmianach, wykazuje:

- dochody w wysokości - 65.642.328 zł,
- wydatki w wysokości - 67.386.659 zł,
- deficyt w wysokości - 1.744.331 zł.

Źródłem pokrycia deficytu budżetu w ww. kwocie, wskazano przychody pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu 1.508.656 zł oraz wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych 235.675 zł.

Z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej sporządzonej na koniec 2010 rok wynika, że powiat posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w wysokości 739.898 zł, zatem może być sfinansowany deficyt budżetowy wolnymi środkami w ww. kwocie, po uwzględnieniu wolnych środków przeznaczonych w planie rozchodów na spłatę kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w kwocie 504.223 zł.

Z treści § 4 pkt 4 uchwały Uchwałą Rady Nr 47/VIII/11 z dnia 31 sierpnia 2011 roku zmieniającej budżet oraz danych wykazanych w załączniku Nr 6 do tej uchwały: „Plan przychodów i rozchodów na 2011 r.” wynika, że powiat planuje zaciągnąć kredyty bankowe dla zrównoważenia budżetu, w związku ze spłatą kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w wysokości 611.344 zł.

Wobec powyższego, w budżecie powiatu łączna kwota planowanych do zaciągnięcia kredytów wynosi 2.120.000 zł.

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

Rada Powiatu w § 11 uchwały budżetowej (Uchwała Rady Nr 15/III/11 z dnia 28 lutego 2011 roku) upoważniła Zarząd do zaciągania kredytów do wysokości limitów zobowiązań określonych w budżecie powiatu, czyli między innymi do zaciągnięcia kredytów na sfinansowanie deficytu budżetu i spłaty kredytów w 2011 roku w kwocie 2.120.000 zł (zmiany limitów dokonane w § 6 uchwały Rady zmieniającej budżet Nr 47/VIII/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r.).

W ramach udzielonego przez Radę upoważnienia, Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 210/30/11 z dnia 19 września 2011 r. postanowił o zaciągnięciu kredytu w wysokości 1.508.656 zł na pokrycie deficytu budżetu oraz na spłatę kredytów w latach poprzednich 611.344 zł, ustalając termin spłaty do 2016 roku.

Skład orzekający przeanalizował sytuację budżetu powiatu w latach spłaty kredytów, tj. w latach 2011 - 2016 na podstawie przedłożonej sprawozdawczości budżetowej z lat ubiegłych oraz Uchwały Rady Nr 48/VIII/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Augustowskiego na lata 2011- 2016.

Z analizy wyżej wymienionych materiałów wynika, że:

- zadłużenie powiatu na dzień 31 grudnia 2010 roku z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiło 5.894.915 zł,
- kredyt planowany do zaciągnięcia w 2011 roku wynosi 2.120.000 zł,
- odsetki planowane do spłaty od całości zadłużenia w całym okresie spłaty wynoszą 690.000 zł,
- powiat udzielał poręczeń innym podmiotom w łącznej wysokości 7.580.871 zł, z terminem wymagalności do 2015 roku.

Odnosząc się do ustawowych wskaźników zadłużenia i spłat zadłużenia stwierdza się, iż w latach 2011 - 2013, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241), mają zastosowanie wskaźniki wynikające z przepisów art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm). Spłata zobowiązań z tytułu kredytów wraz z odsetkami i potencjalną spłatą udzielonych poręczeń w relacji do planowanych dochodów danego roku wynosi: w 2011 roku - 3,24%, w 2012 roku - 6,95 %, w 2013 r. - 8,33 %, a więc wskaźnik nie przekroczy ustawowego wskaźnika tj. 15% planowanych dochodów (art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.).

Analizując prognozowany wskaźnik zadłużenia powiatu do dochodów danego roku, stwierdza się, iż stan długu na koniec 2011 roku wyniesie 6.790.941 zł, co w stosunku do planowanych dochodów tego roku stanowi 10,35 %, wykazując tendencję malejącą w latach następnych.

Wskaźniki zadłużenia nie przekraczają ustawowo określonego wskaźnika zadłużenia tj. 60% w latach 2011 - 2013 (art.170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.).

Powyższe dane wskazują, że nie zaistnieje zagrożenie naruszenia warunków określonych art. 169 i art.170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r., tzn. że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie przekroczą granicy 15 % prognozowanych na te lata dochodów powiatu oraz że nie naruszona zostanie granica łącznej kwoty długu publicznego, tj. 60 % do dochodów jednostki w latach 2011- 2013.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w WPF przedstawiono relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Omawiana relacja w latach 2011- 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).

Z wielkości ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że nie są spełnione wymogi określone w art. 243 nowej ustawy o finansach publicznych w latach 2012 - 2014.

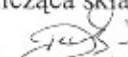
Wskazuje się, że relacji z art. 243 na mocy obowiązujących przepisów staje się obligatoryjna od 2014 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający stwierdza, że wskazane źródła finansowania budżetu powiatu kredytami bankowymi, a także ich poziom jest zgodny z przepisami ustawowymi.

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