

*p. Dorota Rykowska*  
*15.11.2016, Jwb*  
UCHWAŁA Nr RIO.V-00313-13/16

z dnia 8 listopada 2016 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Sejneński planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu w kwocie 580.000 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących 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 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

### Opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Powiat Sejneński planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu w kwocie 580.000 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

### UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Sejneńskiego, pismem z dnia 24 października 2016 r., znak: FN.3251.52.2016 (z datą wpływu 26.10.2016 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu w kwocie 580.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w związku z realizacją inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1157B Krasnopol – Gremzdel – Jegliniec – Wiatrołuża na odcinku o długości 4 km w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich”.

Podstawą do zaciągnięcia ww. kredytu jest Uchwała Nr 110/2016 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 19 października 2016 roku w sprawie zaciągnięcia w 2016 roku kredytu na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zgodnie z §1 uchwały postanawia się zaciągnąć w 2016 roku kredyt na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 580.000 zł, w celu sfinansowania wydatków do wysokości planowanych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Spłata powyższego kredytu nastąpi po otrzymaniu zwrotu środków pochodzących z budżetu Unii

Europejskiej. Formą zabezpieczenia spłaty kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

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

- przedłożonej uchwały budżetowej na 2016 rok (Uchwała Nr XIV/75/2015 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 29 grudnia 2015 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu bieżącego roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XXIII/130/2016 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 28 października 2016 roku),
- danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2016-2027, podjętej Uchwałą Nr XIV/76/2015 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 29 grudnia 2015 roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XXII/125/2016 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 30 września 2016 roku).

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

- dochody ogółem: 20.493.861 zł, w tym bieżące 17.638.426 zł,
- wydatki ogółem: 21.161.094 zł, w tym bieżące 17.490.435 zł,
- deficyt w wysokości 667.233 zł,
- przychody ogółem: 1.044.737 zł (w tym: przychody z zaciągniętych kredytów 580.000 zł, wolne środki 464.737 zł),
- rozchody ogółem: 377.504 zł (spłata kredytów długoterminowych).

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 treści normatywnej ostatniej uchwały zmian w budżecie powiatu oraz danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej źródłem finansowania deficytu budżetu w kwocie 667.233 zł, będą przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 580.000 zł oraz wolnych środków w kwocie 87.233 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Łączna kwota planowanych do zaciągnięcia kredytów w 2016 roku wynosi 580.000 zł. Wolne środki mają być również źródłem finansowania całości rozchodów zaplanowanych kwocie 377.504 zł tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (§3 ust 2 treści normatywnej uchwały). W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikającej z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za rok 2015 wynika, że powiat posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 712.781,93 zł, które są wystarczające na finansowanie zaplanowanego deficytu we wskazanej kwocie i finansowanie rozchodów z tytułu zaplanowanych spłat rat kredytów.

Podstawą podjęcia Uchwała Nr 110/2016 Zarządu Powiatu Sejneńskiego w sprawie zaciągnięcia w 2016 roku kredytu na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej stanowi treść §5 Uchwały Nr XXII/124/2016 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 30 września 2016 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Sejneńskiego na 2016 rok, gdzie Rada określiła limit zobowiązań z tytułu kredytów

i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 580.000 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 580.000 zł oraz treść §6 tejsze Uchwały, upoważniająca Zarząd Powiatu do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na cele i do wysokości poszczególnych limitów określonych w § 5.

Skład Orzekający mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu 2016 roku wskazuje, że planując zaciągnięcie kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej będącego przedmiotem niniejszej opinii Zarząd Powiatu Sejneńskiego działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkość powyższego kredytu planowanego do zaciągnięcia przez powiat w 2016 roku jest zgodna z limitem zobowiązań określonych w przepisach art. 212 ust 1 pkt 6 w zw. art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa Powiatu Sejneńskiego została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej”, przyjętej Uchwałą Rady Powiatu Sejneńskiego Nr XXII/125/2016 z dnia 30 września 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2016-2027. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2016 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 jest zgodne z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż na koniec 2015 roku powiat posiadał zadłużenie w wysokości 2.704.623,80 zł (kol. 6 tabeli WPF, sprawozdanie Rb – Z), które planuje zwiększyć w 2016 roku o kwotę kredytu 580.000 zł (kol. 4.3 tabeli WPF) oraz dokonać spłaty planując rozchody w wysokości 377.504 zł (kol. 5 tabeli WPF). W związku z powyższym planowane zadłużenie na koniec 2016 roku wyniesie 2.907.119,80 zł. W pozostałych latach prognozy, tj. 2017-2027 powiat nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3 tabeli WPF). Planowany i zaciągnięty dług, powiat zamierza spłacić do końca 2027 roku, na co wskazuje m.in. analiza wartości przyjętych w kol. 5 (5.1) tabeli WPF. Budżety powiatu planowane na lata 2017-2027 wykazują nadwyżki budżetu (kol. 3 tabeli WPF). Zabezpieczają one rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1 tabeli WPF). We wszystkich latach planowanych spłat powiat planuje osiągnąć nadwyżki operacyjne (tzn. nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), uwzględniające wymogi reguły wydatkowej art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Skład Orzekający stwierdza również, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2016-2027 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. Osiągnięcie przyjętych w WPF wskaźników jest uzależnione od realizacji planowanych na poszczególne lata struktur budżetu.

Przyjęte w prognozie założenia zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2017-2027 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1 tabeli WPF), co dobrze rokuje w przedmiocie możliwości spłaty zobowiązań. Jak również na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1 tabeli WPF). Dochody z tego źródła w 2016 roku planowane są w kwocie 1.183.426 zł (jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 30 września 2016 roku dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w wysokości zaledwie 51.615,42 zł, co stanowi 4,36 % planu). Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne stwierdza, iż w latach 2017 – 2027 kształtują się one na poziomie od 934.449 zł do 2.990.553,04 zł. W porównaniu do danych historycznych jedynie w roku 2013 nadwyżkę operacyjną osiągnięto w kwocie 2.196.220,91 zł, zaś w roku 2014 już kształtowała się na poziomie 899.179,59 zł, a w 2015 roku wyniosła już tylko 531.905,50 zł. Skład Orzekający ocenia, że nadwyżki operacyjne w pozostałych latach prognozy zakładane są na dość wysokim poziomie. Przytoczone dane (wykonanie lat poprzednich) mogą wskazywać, że zachowanie tendencji wzrostowej nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach może być trudne w realizacji.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przyjmuje, że powiat zachowa dyscyplinę w wykonywaniu budżetów poszczególnych lat w stopniu umożliwiającym wypracowanie dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań na poziomie odpowiednim w stosunku do przyjętych prognoz spłaty długu.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Małgorzata Rutkowska