

FN. 3022. 5. 2018

P. D. Byłowski
14.08.2018

UCHWAŁA Nr V-00313-24/18

z dnia 10 sierpnia 2018 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Sejneński planowanego do
zaciągnięcia w 2018 roku kredytu długoterminowego w kwocie 560.000 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:

Małgorzata Rutkowska

- przewodnicząca

Maria Wasilewska

- członek

Paweł Gałko

- członek

Starostwo Powiatowe w Sejnach	
Sekretariat	
DATA WPŁYWU	2018 -08- 14
Nr 5254/18	Liczba zał.
Podpis	<i>[Signature]</i>

Opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Powiat Sejneński planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku kredytu
długoterminowego w kwocie 560.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego
deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Sejneńskiego, pismem z dnia 31 lipca 2018 r., znak: FN.3251.56.2018
(z datą wpływu: 02.08.2018 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty
planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku kredytu długoterminowego w kwocie 560.000 zł
na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Podstawą do zaciągnięcia ww. kredytu jest Uchwała Nr 217/2018 Zarządu Powiatu
Sejneńskiego z dnia 31 lipca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia w 2018 roku kredytu
długoterminowego. Zgodnie z treścią tej uchwały postanawia się zaciągnąć kredyt
długoterminowy w kwocie 560.000 zł na wyżej wymieniony cel. Spłata powyższego kredytu
nastąpi po ośmioletnim okresie karencji z dochodów własnych budżetu powiatu przy
przewidywanych okresach spłaty w latach 2019-2026, jak wynika z § 2 uchwały. Formą
zabezpieczenia kredytu ma być weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Z uchwały budżetowej Powiatu Sejneńskiego na 2018 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XLVIII/234/2018 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 29 czerwca 2018 r.) wynika, że budżet wykazuje:

- dochody ogółem w tym: 26.001.211 zł,
- *dochody bieżące* 19.568.431 zł,
- *dochody majątkowe* 6.432.780 zł,
- wydatki ogółem w tym: 27.998.707 zł,
- *wydatki bieżące* 19.186.033 zł,
- *wydatki majątkowe* 8.812.674 zł,
- deficyt 1.997.496 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 3 treści normatywnej ostatniej Uchwały Nr XLVIII/234/2018 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Sejneńskiego na 2018 rok, stanowią przychody z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 660.000 zł oraz z wolnych środków w kwocie 1.337.496 zł, tj. źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu, wynika również, że spłata kredytów nastąpi z wolnych środków w kwocie 377.504 zł. Wobec powyższego, planowana łączna kwota przychodów na 2018 rok wynosi 2.375.000 zł (kredyty 660.000 zł, wolne środki 1.715.000 zł), zaś planowana łączna kwota rozchodów wynosi 377.504 zł.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikającej z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za rok 2017 wynika, że powiat posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.716.416,09 zł, które są wystarczające na finansowanie zaplanowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W postanowieniach § 5 Uchwały Nr XLIV/223/2018 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Sejneńskiego na 2018 r., Rada ustaliła limity zobowiązań dłużnych zaciąganych w 2018 roku, w tym z tytułu kredytów zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 660.000 zł. Zaś upoważnienie Zarządu Powiatu do zaciągania kredytów do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę Powiatu zostało zawarte w § 11 ust. 1 Uchwały Nr XXXIX/208/2017 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sejneńskiego na 2018 rok. 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 pkt 2 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. art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa Powiatu Sejneńskiego została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – po zmianach dokonanych Uchwałą Nr XLVIII/235/2018 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2018-2028. 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.

Zgodnie z prognozą przedstawioną w WPF na lata 2018-2028, po uwzględnieniu konstrukcji budżetu na 2018 rok, należy wskazać, że najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2018 roku w wysokości 2.232.113,40 zł (co będzie stanowiło 8,58% planowanych dochodów budżetowych na ten rok), w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć. Powiat Sejneński zamierza spłacić zaciągnięty oraz planowany dług do końca 2028 roku, na co wskazuje m.in. analiza wartości przyjętych w kol. 5 (5.1) tabeli WPF. Budżety powiatu planowane na lata 2019-2028 wykazują nadwyżki budżetu (kol. 3 tabeli WPF). Zabezpieczają one rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach planowanych spłat powiat planuje osiągnąć nadwyżkę operacyjną (tzn. nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), uwzględniając wymogi reguły wydatkowej art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

W zakresie spełnienia ustawowych wskaźników dotyczących poziomu zadłużenia wynika, iż zgodnie z przedstawionymi w prognozie wielkościami w 2018 roku, jak i w kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przewidywany na rok 2018 indywidualny wskaźnik spłaty wynosi 2,21% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczanym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 6,10%.

Przyjęte w prognozie założenia zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2018-2028 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1 tabeli WPF), a także dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1 tabeli WPF). Dochody z tego źródła zaplanowano tylko w 2018 roku w kwocie 81.500 zł. Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne stwierdza, że prognozowane wielkości nie odbiegają od danych historycznych i uwag nie wnosi.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, że Powiat Sejneński przy przedstawionych założeniach budżetu i wykazanych danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej będzie miał możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 560.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2018 roku.

P o u c z e n i e:

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

RM
Małgorzata Rutkowska