

FB + Zamząd
W PŁYNEŁO
Starostwo Powiatowe w Siemiatyczach
SEKRETARIAT

data 12. 02. 2018
ilość zał.
podpis

UCHWAŁA Nr IV-00313-1/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 8 lutego 2018 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez powiat siemiatycki kredytu
długoterminowego przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu**

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

Marcin Tyniewicki	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Katarzyna Gawrońska	- członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez powiat siemiatycki kredytu długoterminowego w wysokości 8.400.000 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Siemiatyckiego na podstawie wniosku nr FB.3022.1.2018.WK z dnia 31 stycznia 2018 r. (wpłynął do RIO w dniu 2.02.2018 r.) wystąpił o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 8.400.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:
 - a) art. 12 pkt 8 lit. c i d ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1868 z późn. zm.), w zakresie wyłącznej kompetencji rady powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych oraz upoważniania zarządu do dokonywania tych czynności;
 - b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, powoływana dalej jako u.f.p.), ustanawiający obowiązek umieszczania w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p.;
 - c) art. 91 ust. 1 u.f.p., ustanawiający zakaz przekraczania łącznej kwoty zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.);
 - d) art. 243 u.f.p. w zakresie przestrzegania stosunku łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów

Starostwo Powiatowe w Siemiatyczach
Sekretariat

12/02/2018 10:50
DK/2041/2018



CrPD2IDCc

wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami i dyskontem do planowanych dochodów ogółem budżetu w relacji do średniej arytmetycznej obliczonych dla ostatnich trzech lat dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu;

- 2) bieżącą i prognozowaną sytuację finansową powiatu siemiatyckiego wynikającą z:
 - a) uchwały Rady Powiatu Siemiatyckiego Nr XXX/235/17 z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Siemiatyckiego na 2018 rok (z uwzględnieniem dokonanych zmian w trakcie bieżącego budżetowego);
 - b) uchwały Rady Powiatu Siemiatyckiego Nr XXX/234/17 z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Siemiatyckiego na lata 2018-2029 (z uwzględnieniem dokonanych zmian w trakcie bieżącego roku budżetowego).

Podstawą do zaciągnięcia opiniowanego zobowiązania była uchwała Zarządu Powiatu Siemiatyckiego Nr 122/575/18 z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Zgodnie z §2 tej uchwały planowany kredyt zostanie spłacony do 31 października 2029 r. z wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji ogólnej. W kontekście tych źródeł spłaty Skład Orzekający zwraca uwagę, że właściwszym byłoby ogólne wskazanie źródła spłaty jako dochodów własnych powiatu, ponieważ imiennie określenie tytułów dochodowych budzi wątpliwości w kwestii zasady nefunduszowania określonej w art. 42 ust. 2 u.f.p. oraz wyłącznej kompetencji rady powiatu do podziału środków pochodzących z subwencji ogólnej zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.). Jednakże są to uchybienia nie mające wpływu na możliwość spłaty przedmiotowego zobowiązania, a o faktycznych źródła jego spłaty zadecyduje Rada Powiatu w kolejnych rocznych uchwałach budżetowych. Istotniejszym z punktu widzenia możliwości regulowania swoich zobowiązań jest posiadanie środków jako takich, a w mniejszym stopniu wskazywanie konkretnych źródeł ich spłaty, choć jest to obowiązek ustawowy.

Wydając powyższe zarządzenie oraz kierując wniosek o wydanie opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zarząd Powiatu działał na podstawie §13 pkt 1 powoływanej uchwały budżetowej, zawierającej upoważnienie Rady Powiatu do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania. Jego planowana kwota nie przekracza limitu określonego w §8 pkt 2 uchwały budżetowej i została w uwzględniona w planie przychodów.

W świetle obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Siemiatyckiego 2018-2029 zadłużenie jednostki na koniec 2018 r., a więc po uwzględnieniu opiniowanego zobowiązania, wyniesie 8.400.000 zł, co stanowić będzie 15,2% zaplanowanych na ten rok dochodów budżetowych ogółem.

Indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 u.f.p. w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową, także w którym będzie spłacany opiniowany kredyt, pozostanie na dopuszczalnym poziomie. W szczególności w 2018 r. wyniesie on 1,94% (przy dopuszczalnym pułapie 6,10%), a w roku 2029 – 3,05% (przy dopuszczalnym pułapie 4,68%). Przy czym zauważyć należy, że w latach 2023-2026 różnica pomiędzy ustalonym wskaźnikiem spłaty a jego dopuszczalnym limitem spadnie poniżej 1% i wyniesie odpowiednio 0,44%, 0,46%, 0,6% i 0,92%. Takie kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. w całym okresie objętym Prognozą wynika m.in. z zaplanowanych nadwyżek operacyjnych, które mają oscylować w granicach od 2 do 2,3 mln zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, że powiat siemiatycki – przy zachowaniu planowanych wskaźników budżetowych mających wpływ na wielkość długu, w tym nadwyżek operacyjnych rozumianych jako dodatnie saldo pomiędzy dochodami

a wydatkami bieżącymi – będzie miała możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 8.400.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2018.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Marcin Tyniewicki