

Uchwała Nr 182 /2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 27 marca 2013 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przez Powiat Nowosolski.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 , poz. 1113), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) 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 ze zm.) uchwała się, co następuje;

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach;

1. Halina Lasota przewodnicząca
2. Joanna Chruściel członek
3. Jarosław Kotowski członek

w związku z wnioskiem złożonym przez Starostę Powiatu Nowosolskiego opiniuje **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości **21.653.152 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Nowosolskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu (pismo z dnia 22 marca 2013 r., znak: FN/3022/77/2013/DB).

Kredyt długoterminowy w wysokości **21.653.152 zł** przeznaczony zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. W dniu 22 marca 2013 r. Rada Powiatu Nowosolskiego podjęła stosowną uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego (Uchwała Nr XXXV/237/2013), która na posiedzeniu Kolegium w dniu 27 marca 2013 r. została uznana za zgodną z prawem. Zgodnie z w/w uchwałą spłata kredytu wraz z odsetkami nastąpi z dochodów własnych powiatu uwzględnionych w przyszłych budżetach.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu bankowego będzie weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Budżet Powiatu Nowosolskiego na 2013 rok uchwalony został w dniu 21 grudnia 2012 r. (Uchwała Nr XXXIII /193/2012). Dochody przyjęte w budżecie stanowią kwotę 75.763.157 zł

w tym dochody bieżące wynoszą 68.944.743 zł, a dochody majątkowe wynoszą 6.818.414 zł. Natomiast wydatki ogółem wynoszą 75.763.157 zł w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 68.944.743 zł, a wydatki majątkowe wynoszą 6.818.414 zł. Uchwalony Budżet Powiatu Nowosolskiego na 2013 rok jest budżetem zrównoważonym.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za IV kwartał 2012 r. budżet przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	76 938 816,00	76 863 512,99	99,9%
1.1.	dochody bieżące	71 582 105,00	71 548 399,05	100,0%
1.2.	dochody majątkowe	5 356 711,00	5 315 113,94	99,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 001 083,00	1 020 278,52	101,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 856 595,00	1 917 746,21	103,3%
A	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 747 495,00	1 809 286,03	103,5%
B	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	109 100,00	108 460,18	99,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	76 938 816,00	74 307 608,64	96,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	70 783 356,00	68 893 223,70	97,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 562 305,00	1 369 697,39	87,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 155 460,00	5 414 384,94	88,0%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 155 460,00	5 414 384,94	88,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 316 162,00	1 900 635,70	82,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 965 905,00	1 683 313,36	85,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	350 257,00	217.322,34	62,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	0,00	2 555 904,35	
WFD	Deficyt			

WFN	Nadwyżka		2 555 904,35	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 664 231,00	3 032 298,00	65,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 583 665,00	1 951 732,00	54,5%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	1 080.566,00	1 080.566,00	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 664 231,00	4 664 230,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 664 231,00	4 664 230,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		29 339 049,46	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
I.	Kwota długu:			

I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		29 339 049,46	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>		29 339 049,46	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		29 339 049,46	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	38,1%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	38,1%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	38,1%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		38,2%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%		38,2%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		38,2%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	6 226 536,00	6 033 927,39	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	6 226 536,00	6 033 927,39	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	8,1%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp	8,1%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		7,9%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		7,9%	

Jak wynika ze sprawozdawczości budżetowej powiatu za IV kwartał 2012 r - obciążenia budżetu powiatu z tytułu łącznych spłat tytułów dłużnych wraz z odsetkami w 2012 r. stanowią 8,1% planowanych dochodów ogółem i nie przekraczają wskaźnika ustawowego 15 % - zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.).

Łączna kwota długu powiatu na koniec 2012 r. w stosunku do wykonanych dochodów ogółem stanowi 38,2 % i nie przekroczy wskaźnika ustawowego 60% wykonanych dochodów ogółem, co jest zgodne z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, późn. zm.).

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2013 – 2027 (Uchwała Nr XXXV/236/2013 Rady Powiatu) łączna kwota długu na 2013 rok wynosi 28.986.485 zł, co stanowi 38,04 % planowanych dochodów i nie przekracza limitu ustawowego 60 % planowanych dochodów, co jest zgodne z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Obciążenia budżetu powiatu z tytułu łącznych spłat tytułów dłużnych wraz z odsetkami w roku 2013 r. wynoszą 23.382.087 zł, co stanowi 30,69 % planowanych dochodów i przekracza limit ustawowy 15 % planowanych dochodów ogółem, nie spełniając wymogów określonych w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Przekroczenie wskaźnika 15 % związane było z podjętymi działaniami przez powiat w zakresie restrukturyzacji zadłużenia w celu dochowania w 2014 roku relacji z art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych.

W/w wskaźniki na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) mają zastosowanie w latach 2012 - 2013.

Skład Orzekający informuje również, że od dnia 1 stycznia 2014 r. będzie obowiązywał indywidualny dla każdej jednostki samorządu terytorialnego wskaźnik zadłużenia, określony w przepisach art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1 – 3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Z analizy Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu wynika, że w latach 2014-2027 zostanie spełniona relacja z art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych.

Relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku 2013 r. nie jest zachowana.

Przedstawiona sytuacja finansowa Powiatu Nowosolskiego wskazuje, iż wnioskowany kredyt długoterminowy nie stwarza zagrożenia nie wywiązania się z przyjętych zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Halina Lasota
/ Halina Lasota /