

UCHWAŁA NR XCIX.383.Z.2013

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 22 października 2013 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 2 137 328,13zł zaciąganego przez Powiat Białogardzki

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885.), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Helena Rokowska - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Jolanta Włodarek - Członek

po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Powiatu Białogardzkiego w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2021-2022 kredytu w kwocie 2 137 328,13 zł (słownie złotych: dwa miliony sto trzydzieści siedem tysięcy trzysta dwadzieścia osiem zł 13/100) przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, postanawia:

Pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty w latach 2021-2022 wymienionego kredytu na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Zarządu Powiatu Białogardzkiego został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 3 października br. Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat kredytu w kwocie 2 137 328,13 zł, przeznaczonego na, zaciąganego na podstawie uchwały Nr XXIX/190/2012 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2013.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do zaciągnięcia kredytu, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin przekazania rat kredytu w 2013 roku na pisemny wniosek Zarządu
2. Termin spłaty rat kredytu:
2021 r. – 1 107 328,13 zł,
2022 r. – 1 030 000,00 zł

3. Termin spłaty odsetek:

2013 r. – 3 906,92 zł,
2014 r. – 89 126,58 zł,
2015 r. - 89 126,58 zł,
2016 r. - 89 126,58 zł,
2017 r. - 89 126,58 zł,
2018 r. - 89 126,58 zł,
2019 r. - 89 126,58 zł,
2020 r. - 89 126,58 zł,
2021 r. – 72 481,40 zł,
2022 r. – 26 712,00 zł

Skład Orzekający ustalił, iż uchwałą Nr XXIX/190/2012 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2013 przyjęto dochody w wysokości 55 657 420,36 zł i wydatki w wysokości 54 987 896,41 zł. Planowaną nadwyżkę budżetową w wysokości 669 523,95 zł postanowiono przeznaczyć na spłaty rat kredytów, które zostały zaplanowane w rozchodach budżetu w łącznej wysokości 7 278 989,70 zł. W budżecie zaplanowano również przychody z tytułu kredytów w wysokości 3 057 600 zł.

W § 7 pkt 1 uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu j. s. t. do kwoty 1 000 000,00 złotych

W § 7 pkt 2 uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 3 000 000,00 złotych.

W § 7 pkt 3 uchwały ustalono limit zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 2 609 465,75 złotych.

W związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) w 2013 r. w zakresie długu jednostek samorządu terytorialnego obowiązują zasady wyrażone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.). Zgodnie z wymienionymi przepisami roczne obciążenie budżetu z tytułu przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami, nie może przekroczyć 15% prognozowanych dochodów budżetowych, a łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Powyższych ograniczeń nie stosuje się

do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, do czasu zakończenia zadania oraz otrzymania refundacji dokonanych wydatków.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2013 – 2022, przyjętej uchwałą Nr XXXV/225/2013 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 28 czerwca 2013 r., uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanego kredytu, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Powiatu Białogardzkiego z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami w 2013 r. nie przekroczy ustawowego limitu 15% planowanych dochodów budżetowych i po zastosowaniu ustawowych wyłączeń wyniesie 14,78 % (przed zastosowaniem wyłączeń – 14,78 %). Natomiast łączna kwota długu publicznego na koniec roku budżetowego nie przekroczy ustawowego limitu 60% planowanych dochodów i po zastosowaniu ustawowych wyłączeń wyniesie 35,67 % (przed zastosowaniem wyłączeń – 38,49 %).

Począwszy od 2014 r. zastosowanie będzie miał art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) 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 rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji

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.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2013 – 2022, przyjętej uchwałą Nr XXXVII/234/2013 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 września 2013 r., uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanego kredytu, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Powiatu Białogardzkiego z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami w latach 2014 – 2022 nie przekroczy maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, wynikający z przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu spłatą kredytu w 2014 roku należy uznać za dopuszczalne.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Helena Rokowska