

Uchwała Nr LXIII/233/Z/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 06 czerwca 2012 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat Wałecki.

Na podstawie art.19 ust. 2, 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 z późn.zm.) oraz art. 91 ust. 2 w związku z art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Bogusław Staszewski | - Przewodniczący |
| 2. Helena Rokowska | - Członek |
| 3. Ewa Wójcik | - Członek |

uchwała co następuje:

Wniosek Zarządu Powiatu w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 15.023.938,- złotych przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, w przewidywanym okresie spłaty w roku 2015 - 2031.

opiniuje się pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu w Wałczu zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 15.023.938,-zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, w przewidywanym okresie spłaty w roku 2015 - 2031.

Uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu Rada Powiatu podjęła w dniu 27 kwietnia 2012 r. o Nr XIII/102/2012. Uchwała była badana w trybie nadzoru przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, które nie stwierdziło naruszenia prawa.

Skład Orzekający w oparciu o przedłożoną informację finansową, posiadaną dokumentację dotyczącą budżetu na 2012 rok i prognozę długu publicznego stwierdza, co następuje:

Uwzględniając wymogi obowiązujących przepisów, niniejsza opinia jest wydawana w odniesieniu do okresu:

- 1) lat 2012-2013 – na podstawie przepisów art.169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych;
- 2) po roku 2013 – na podstawie przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Uwzględniając planowane kwoty długu wynikające z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opracowany harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że:

Okres roku 2012 - 2013:

Zgodnie z art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie może przekraczać 15% dochodów planowanych na dany rok budżetowy, a łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60% wykonanych dochodów. Wymienionych ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że obciążenie spłatą kredytu nie narusza dozwolonych progów długu oraz spłaty jego rat, w roku 2012 - 2013 **nie przekroczy 60%** prognozowanych dochodów budżetowych, wymieniony wskaźnik łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego do dochodów będzie wynosił: w **2012 r. – 57,52%, 2013r. – 56,05%** prognozowanych dochodów budżetowych.

Kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego w **roku 2012 przekroczy 15% prognozowanych dochodów budżetowych i wyniesie 34,82%.**

Z powyższego wynika, iż obciążenie spłatą kredytu narusza dozwolony próg określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w stosunku do planowanych dochodów w roku 2012, jednakże spowodowane jest to jednorazową spłatą zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek i nie ma to wpływu na płynność finansowa Powiatu Wałeckiego.

1. Okres lat 2014 - 2031:

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, 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:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz 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 budżetu.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
 - w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach **2014-2031** relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **nie przekroczy** średniej arytmetycznej 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.

Z powyższego wynika, iż obciążenie spłatą kredytu narusza dozwolonych próg długu publicznego określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, jednakże ma to charakter chwilowy i jest związany z celem zaciąganego kredytu, natomiast progi z art. 170 zostaną zachowane.

Relacje określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach **2014-2031** zostaną zachowane.

Powiat posiada zdolność kredytową, a zamiar zaciągnięcia kredytu znajduje podstawy w art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający RIO pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie przyjętej przez Radę Powiatu wieloletniej prognozy finansowej oraz możliwość sfinansowania deficytu budżetowego na 2012 rok. Brak jest więc przeszkód prawnych i finansowych do zaciągnięcia kredytu.

Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Bogusław Staszewski

