

11/13  
WIELYŃCIE  
28. STY. 2013

**UCHWAŁA Nr II-00312-60/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 24.01.2013 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu określonej w Wieloletniej Prognozie Finansowej i możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej na 2013 rok Powiatu Sokólskiego**

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 1113), art. 230 ust. 4 i art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2011 z dnia 3 października 2011 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

Anna Ostrowska	- przewodnicząca
Joanna Salachna	- członek
Marcin Tyniewicki	- członek

**opiniuje pozytywnie**

**możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Powiatu Sokólskiego określonego w uchwale budżetowej na 2013 rok oraz prawidłowość planowanej kwoty długu przewidzianej w Wieloletniej Prognozie Finansowej**

**przekazując następujące uwagi:**

- 1) Na 2013 r. planowana jest restrukturyzacja zadłużenia Powiatu polegająca na przeprowadzeniu w 2013 roku emisji obligacji komunalnych na kwotę 8.310.612 zł w całości przeznaczonych na spłatę dotychczas zaciągniętych kredytów. Powyższa operacja „zrolowania” długu Powiatu przy pomocy obligacji spowoduje zamrożenie spłat zadłużenia do końca 2016 roku - w latach 2014-2016 nie planuje się bowiem żadnych rozchodów budżetu, gdyż rozchody z tytułu wykupu obligacji będą dokonywane w latach 2017-2022 – co roku w kwocie 1.385.000 zł - pozyskiwane dokładnie w tej samej kwocie z tytułu nadwyżki budżetowej. Spowoduje to również, iż dług Powiatu Sokólskiego pozostanie na tym samym poziomie (8.310.612 zł) do końca 2016 r. i zacznie maleć od 2017 r.;
- 2) Zamiar przeprowadzenia w 2013 r. przez Powiat Sokólski emisji obligacji komunalnych na kwotę 8.310.612 zł oraz perspektywa pozyskiwania począwszy od 2014 r. nadwyżek budżetowych zostały uzasadnione w Objaśnieniach do WPF (Załącznik Nr 3). Należy w tym miejscu wskazać na dwa błędne zdania sformułowane na 4 stronie Objaśnień do WPF (Załącznik Nr 3), które stwierdzają, iż „od roku 2014 do 2016 zadłużenie będzie wykazywać tendencję malejącą (od 1,74% do 1,70%) w związku ze spłaceniem w roku 2013 całego zadłużenia z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych...” Powyższe stwierdzenia są błędne, gdyż zadłużenie Powiatu do końca 2016 r. będzie utrzymywało się na wysokości 8.310.612 zł, co będzie stanowiło od 14,70% do 14,69% planowanych dochodów. Wskazywane w ww. „Objaśnieniach” wskaźniki – od 1,74% do 1,70% - są wskaźnikami spłat rat kapitałowych zaciągniętych kredytów, nie zaś wskaźnikami zadłużenia;

- 3) Powyższa operacja restrukturyzacji zadłużenia Powiatu przy pomocy obligacji komunalnych jest prawnie dopuszczalna, jednakże istotne jest przy tym uwzględnienie faktu, iż zaplanowane od 2017 r. spłaty zadłużenia Powiatu w dużej mierze są uzależnione od realności planowanych nadwyżek budżetowych, gdyż te właśnie będą jedynym źródłem sfinansowania rozchodów budżetu Powiatu na wykup papierów wartościowych.

#### Uzasadnienie

Rada Powiatu Sokólskiego Uchwałą Nr XX/144/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sokólskiego na rok 2013 uchwaliła:

- dochody budżetu w wysokości – 63.172.509 zł (w tym dochody bieżące 53.355.865 zł);
- wydatki budżetu w wysokości – 63.753.143 zł (w tym wydatki bieżące 52.294.591 zł);
- deficyt budżetowy w kwocie 580.634 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z tytułu emisji obligacji komunalnych Powiatu na kwotę 220.580 zł oraz wolnych środków w kwocie 360.054 zł;
- przychody budżetu w wysokości – 8.090.032 zł (w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych – 8.310.612 zł, z wolnych środków – 360.054 zł);
- rozchody budżetu w wysokości – 8.090.032 zł (przeznaczone w całości na spłatę zaciągniętych kredytów).

Wskazane przez Radę źródła pokrycia deficytu budżetowego są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 i 6 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Z Bilansu z wykonania budżetu Powiatu Sokólskiego na dzień 31 grudnia 2011 r. wynika, iż Powiat na koniec 2011 r. dysponował wolnymi środkami w kwocie 3.732.567,42 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem NDS za III kwartały 2012 r. Powiat posiadał według wykonania wolne środki w kwocie 3.732.567 zł oraz wykonał nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 4.700.221,17 zł. Powyższe wskazuje, iż Powiat dysponuje kwotą wolnych środków 360.054 zł wskazywaną jako źródło pokrycia części deficytu budżetu na 2013 r.

Zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Sokólskiego z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2013-2022 zadłużenie Powiatu na koniec 2012 r. wyniosło 8.090.032 zł (Załącznik nr 3 „Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2022”). W 2013 r. przewiduje się zwiększenie zadłużenia do kwoty **8.310.612 zł**, co będzie stanowić **13,60%** planowanych dochodów budżetowych, przy 60% limicie ustawowym. Poziom przypadających do spłaty w 2013 roku rat kapitałowych kredytów wraz z odsetkami wyniesie **8.619.140 zł**, co stanowić będzie **14,40%** planowanych dochodów, przy obowiązującym obecnie 15% limicie ustawowym, wynikającym z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Tak wysoki poziom ww. wskaźnika w Powiecie Sokólskim wynika z faktu zaplanowania na 2013 r. spłaty całego dotychczasowego zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych. Począwszy od 2014 r. wskaźnik ten planuje się już na niskim poziomie od 1,74% do 3,96% planowanych dochodów.

Biorąc powyższe po uwagę, w roku 2013 nie powinno zaistnieć zagrożenie naruszenia ograniczeń określonych art. 170 i art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241). W zakresie prognozy kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2013-2022 począwszy od 2014

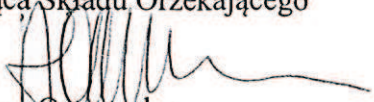
r. zaplanowano spełnianie wskaźnika z art. 243 w zw. z art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu na 2013 rok przez Powiat Sokólski, formułując jednocześnie ww. uwagi.

#### POUCZENIE

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od otrzymania uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Anna Ostrowska