

*P. B. Gorybo*  
*2015-07-28*  
*Elżbieta Parzych*

*P. B. Gorybo*  
*2015-07-28*  
*Barbara Gorzeba*

## UCHWAŁA Nr II.00313-22/15

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Białymstoku z dnia 22 lipca 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez powiat łomżyński  
kredytu długoterminowego w kwocie 1 000 000 zł na finansowanie  
planowanego deficytu budżetu na 2015 rok

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 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:

Dariusz Renczyński	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Paweł Galko	- członek

### **opiniuje pozytywnie**

możliwość spłaty przez powiat łomżyński przewidzianego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1 000 000 zł, przeznaczonego na finansowanie planowanego w 2015 roku deficytu budżetu.

## UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Łomżyńskiego pismem z dnia 29 czerwca 2015 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 1 000 000 zł, który powiat łomżyński zamierza zaciągnąć w bieżącym roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu powiatu, zgodnie ze zmianami budżetu dokonanyymi przez Radę Powiatu Łomżyńskiego uchwałą Nr VII/39/2015 z dnia 26 czerwca 2015 r.

Z uchwały Nr III/12/2014 Rady Powiatu Łomżyńskiego z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu łomżyńskiego na rok 2015, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (w tym zmiany dokonanej przywołaną uchwałą Nr VII/39/2015 z dnia 26 czerwca 2015 r. w sprawie zmian budżetu powiatu łomżyńskiego na 2015 rok oraz ostatniej zmiany w budżecie dokonanej uchwałą Nr 17/55/2015 Zarządu Powiatu z dnia 30 czerwca 2015 r.), wynika, że na 2015 rok zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 3 347 327 zł stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w wysokości

ogółem 28 644 511 zł (z tego dochody bieżące 26 506 417 zł, dochody majątkowe 2 138 094 zł) a wydatkami w kwocie ogółem 31 991 838 zł (z tego wydatki bieżące 25 869 955 zł, wydatki majątkowe 6 121 883 zł). Łączna kwota planowanych na 2015 rok przychodów wynosi 3 347 327 zł, z tego przychody z kredytu 1 000 000 zł, nadwyżka budżetu z lat ubiegłych 2 347 327 zł<sup>1</sup>. Według obowiązujących postanowień uchwały budżetowej zaplanowane przychody mają w całości służyć pokryciu planowanego deficytu; rozchody budżetu nie zostały zaplanowane (plan 0 zł).

W postanowieniu § 8 pkt 2 uchwały budżetowej po zmianach Rada Powiatu ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 1 000 000 zł, zaś na mocy § 11 pkt 1 uchwały upoważniła Zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości ustalonych limitów<sup>2</sup>. Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2015 rok należy wskazać, że zamierzenie zaciągnięcia przez Zarząd Powiatu kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii mieści się w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa powiatu łomżyńskiego, w tym w odniesieniu do kształtowania się długu publicznego, została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Łomżyńskiego na lata 2015-2020” – po zmianach dokonanych uchwałą Nr VII/38/2015 Rady Powiatu Łomżyńskiego z dnia 26 czerwca 2015 r. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2015 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z obowiązującym planem budżetu na ten rok, co odpowiada minimalnym wymaganiom określonym w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Powiat łomżyński zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia dług do końca 2020 roku, przy czym od 2016 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych. Począwszy od 2016 roku źródłem finansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach (kol. 3, 5, 10 i 10.1 tabeli WPF). Planowany do pozyskania kredyt długoterminowy będący przedmiotem niniejszej opinii ma być spłacany w latach 2016-2020, na co wskazują wartości przyjęte w tabeli WPF (m.in. kol. 5 i kol. 14.1), jak też objaśnienia przyjętych wartości. Wskazania ponadto wymaga, że dotychczas na powiecie łomżyńskim nie ciążyły zobowiązania z tytułów zaliczanych do państwowego długu publicznego w postaci zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych, jak też zobowiązania z tytułu gwarancji i poręczeń (co potwierdzają m.in.

<sup>1</sup> Z bilansu z wykonania budżetu powiatu łomżyńskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. wynika, że powiat posiada skumulowaną nadwyżkę budżetu (z uwzględnieniem podlegającego przeksięgowaniu w księgach 2015 roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania, wyniku budżetu za rok 2014) w wysokości 2 348 198,24 zł.

<sup>2</sup> Limity zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania zostały zmienione w uchwale budżetowej na mocy postanowień § 1 uchwały Nr VII/39/15 Rady Powiatu z dnia 26 czerwca 2015 r.

dane sprawozdania Rb-Z sporządzonego za II kwartał 2015 r.). Według obowiązującej prognozy finansowej dług publiczny powiatu na koniec 2015 roku ma wynosić 1 000 000 zł, w kolejnych latach dług ten ma sukcesywnie maleć.

Z określonych w prognozie wieloletniej wartości – przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich, w tym w roku 2014 – wynika, że w 2015 roku i kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu (lewa strona wzoru) nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu (prawa strona wzoru)). Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji jest oparte (dla prawej strony wzoru) przede wszystkim na projekcji wartości nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi (dochody ze sprzedaży majątku w przyjętej perspektywie czasowej są planowane tylko w 2015 roku, w nieznaczonej kwocie 10 000 zł). Zakładane wartości nadwyżek operacyjnych znajdują uzasadnienie w wartościach takich nadwyżek zrealizowanych w latach 2012-2014 (w latach tych zrealizowane saldo budżetu bieżącego wynosiło odpowiednio: 2 142,5 tys. zł, 1 252,5 tys. zł, 1 705,8 tys. zł; w prognozie na lata 2015-2020 najwyższe saldo operacyjne, w kwocie 1 453,4 tys. zł, zakłada się dla roku 2016). Skład Orzekający, w odniesieniu do relacji z art. 243 ustawy, zauważa przy tym, iż wartości procentowe wskaźników planowanych spłat zobowiązań, jak też wskaźników spłat dopuszczalnych (kol. 9.4 i 9.6.1 tabeli WPF) obliczone zostały w kolejnych latach z uwzględnieniem prognozowanych wartości dochodów ogółem – począwszy od 2016 roku w dochodach tych nie zakładano wpływów z dochodów majątkowych (w latach 2016-2020 dochody ogółem są równe dochodom bieżącym). Zaplanowanie, jak i realizacja dochodów majątkowych w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową prowadzić będzie do modyfikacji tych wskaźników.

Z będących w posiadaniu Izby Obrachunkowej danych sprawozdawczych z wykonania budżetu powiatu łomżyńskiego za II kwartał 2015 roku wynika, że plan dochodów według stanu na 30.06.2015 r. został zrealizowany w 51,42%, tj. w kwocie ogółem 14 727 795,63 zł (z tego dochody bieżące 14 260 098,10 zł (53,80% planu), dochody majątkowe 467 697,53 zł (21,87% planu), natomiast plan wydatków wykonano na poziomie 41,40%, tj. w kwocie ogółem 13 245 735,85 zł (z tego wydatki bieżące 12 465 467,05 zł (48,19% planu), wydatki majątkowe 780 268,80 zł (12,75% planu; przy czym według sprawozdania Rb-28S zaangażowanie wydatków majątkowych na dzień sprawozdawczy było znacznie wyższe – wyniosło 2 777 345 zł)). W związku z osiągniętym poziomem realizacji dochodów i wydatków, zwłaszcza w części majątkowej, budżet na koniec I półrocza zamknął

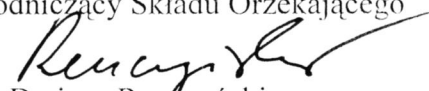
się nadwyżką w wysokości 1 482 059,78 zł. W przywołanym okresie sprawozdawczym nie pozyskiwano przychodów zwrotnych (w sprawozdaniu Rb-NDS za II kwartał 2015 r. po stronie przychodów wykazano nadwyżkę z lat ubiegłych na sumę 2 348 198,24 zł), nie dokonywano też rozchodów.

Mając za podstawę przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

#### POUCZENIE

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

Przewodniczący Składu Orzekającego



Dariusz Renczyński