

data 09.11.2012

**Uchwała Nr 567 /2012
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 8 listopada 2012 r.**

Łdz

1. Lidia Jaworska – przewodnicząca
2. Iwona Porowska – członek
3. Marek Lewandowski - członek

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, zaciąganego przez Powiat Świebodziński .

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz.1113) w związku z 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. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego w kwocie **997.000zł**, zaciąganego przez Powiat Świebodziński na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Świebodzińskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 997.000 zł (pismo nr FK.-3051.04.2012.DP z 25 października 2012r.).

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Zarząd Powiatu Świebodzińskiego wykonuje uchwałę Rady Nr XXII/164/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 997.000,00zł , z przeznaczeniem na spłatę wcześniejszych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

Kredyt zostanie zaciągnięty w banku wybranym w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

Spłata kredytu nastąpi (jednorazowo do 30 kwietnia 2013 roku) w roku 2013 z dochodów własnych powiatu , odsetki będą spłacane comiesięcznie w roku 2013.

Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco.

Budżet Powiatu Świebodzińskiego na rok 2012 został uchwalony w dniu 22 grudnia 2011 roku **Uchwałą Rady Powiatu Świebodzińskiego Nr XIII/103/11.**

Wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

- **dochody budżetowe – 57.821.305,00zł**

- wydatki budżetowe – 54.349.780,00zł
- nadwyżka budżetowa 3.471.525,00zł

Uchwała budżetowa na rok 2012 po zmianach przewiduje nadwyżkę budżetu w wysokości **3.471.525,00 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę kredytów.**

Wysokość planowanych wydatków bieżących po wprowadzonych zmianach nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kredyt w wysokości 997.000,00zł, został zaplanowany w przychodach oraz rozchodach budżetu Powiatu Świebodzińskiego na 2012 rok i mieści się w limicie zobowiązań, określonych przez organ stanowiący, z tytułu kredytów na spłatę wcześniejszych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu **Powiatu Świebodzińskiego** na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec III kwartału 2012r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	57 535 629,00	42 587 618,02	74,0%
1.1.	dochody bieżące	51 009 469,00	39 765 304,24	78,0%
1.2.	dochody majątkowe	6 526 160,00	2 822 313,78	43,2%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	3 270 028,00	1 375 884,60	42,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	55 185 041,00	39 375 605,97	71,4%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	51 047 701,00	38 011 416,68	74,5%
2.2.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 655 000,00	1 187 353,02	71,7%
2.3.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.4.	wydatki majątkowe , w tym:	4 137 340,00	1 364 189,29	33,0%
2.5.	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	4 137 340,00	1 364 189,29	33,0%
2.5.1	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	509 072,00	346 615,35	68,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1</i>	451 843,00	306 684,92	67,9%

	<i>pkt. 2, 3 uofp.</i>			
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	57 229,00	39 930,43	69,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	2 350 588,00	3 212 012,05	
	Wynik operacyjny brutto	-38 232,00	1 753 887,56	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 095 937,00	2 095 936,86	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.2.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	Inne źródła (wolne środki)	2 095 937,00	2 095 936,86	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 446 525,00	3 334 884,00	75,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 446 525,00	3 334 884,00	75,0%
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.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.2.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			

	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	6 101 525,00	4 522 237,02	
	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	6 101 525,00	4 522 237,02	

Relacja łącznej kwoty długu oraz spłat zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego do dochodów JST

	Relacja % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	Relacja % do planowanych dochodów (z wyłączeniami)	Relacja do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)	Relacja % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)	Relacja % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)
Łączna kwota długu na koniec okresu	38,7%	38,7%	52,3%	52,3%	52,3%
Kwota spłaty zobowiązań (plan)	10,6%	10,6%			
Kwota spłaty zobowiązań (wykonanie)			10,6%	10,6%	

Analiza sytuacji finansowej **Powiatu Świebodzińskiego** na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** (Uchwała Nr 215/2012 Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z dnia 25 października 2012r. w sprawie zmian w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Świebodzińskiego na lata 2012 -2020) przedstawia się następująco:

- łączna kwota długu na koniec roku budżetowego wyniesie **23.802.420,00zł, tj. 43,18%** (po uwzględnieniu zaplanowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem) i nie będzie przekraczać 60 % limitu ustalonego w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (bez wyłączeń ustawowych). W 2013 r. wskaźnik ten wynosi 34,90 %.
- łączna kwota przypadających do spłaty rat oraz odsetek/dyskonta w roku 2012 r. wynosi **6.101.525,00 zł , co stanowi 11,07%** prognozowanych dochodów, nie przekracza 15% planowanych dochodów, a tym samym spełnia wymogi określone w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. W 2013 r. wskaźnik kształtuje się na poziomie 9,97 % prognozowanych dochodów.

- w latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje jednocześnie, iż od roku 2014 będzie miał zastosowanie przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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. Wskaźnik spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp nie jest spełniony w latach 2012-2013, z tym ,iż w tym okresie jest on dołączany informacyjnie.

Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska



