

**UCHWAŁA NR 186/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 16 marca 2018 r.**

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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej, zaciąganej przez Powiat Strzelecko - Drezdenecki.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Powiat Strzelecko – Drezdenecki w wysokości 621 000 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego wystąpił z wnioskiem nr FN.3251.5.2018.WP z dnia 27 lutego 2018r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie **621 000 zł (słownie: sześćset dwadzieścia jeden tysięcy złotych).**

Podjmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Zarząd wykonuje uchwałę Rady Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego Nr XXXV/220/2018 z dnia 26 lutego 2018r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w latach 2014-2020.

Ww. pożyczka długoterminowa przeznaczona zostanie na finansowanie wydatków zaplanowanych w budżecie roku 2018, związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1371F Bierzwnik - Kolsk - Dobiegniew na odcinku Dobiegniew - Osiek”.

Zgodnie z wnioskiem o wydanie opinii spłata pożyczki nastąpi jednorazowo w 2019 roku. Odsetki spłacane będą w latach 2018 - 2019.

Pożyczka zostanie zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego. Zabezpieczeniem pożyczki będzie weksel in blanco.

Budżet Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na 2018 rok został uchwalony w dniu 18 grudnia 2017 roku Uchwałą Rady Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego nr

XXXII/209/2017. Wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

- dochody budżetowe – 47 309 455zł,
- wydatki budżetowe – 47 882 319zł,
- deficyt budżetu – 572 864zł.

W uchwale budżetowej zaplanowano deficyt budżetu, który planowano pokryć przychodami z wolnych środków.

Budżet Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na 2018 rok po zmianach (na dzień 26 lutego 2018r.) przedstawiał się następująco:

- dochody budżetowe – 48 240 668zł,
- wydatki budżetowe – 48 871 908zł,
- deficyt budżetu – 631 240zł,
- przychody budżetu - 2 347 003 zł (w tym 621 000 zł z tytułu zaciąganej pożyczki), rozchody budżetu – 1 715 763 zł.

Uchwała budżetowa na rok 2018 po zmianach przewiduje deficyt budżetu w wysokości 631 240 zł, który planuje się pokryć przychodami z wolnych środków.

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.

Przedmiotowa pożyczka została zaplanowana w przychodach budżetu Powiatu na 2018 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 621 000zł.

Wykonanie budżetu Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego za IV kwartały 2017 r., wynikające z przedłożonych sprawozdań przedstawia się następująco:

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	51 463 659,00	50 748 807,99	98,6%
1.1.	dochody bieżące	45 284 328,00	45 498 966,96	100,5%
1.2.	dochody majątkowe	6 179 331,00	5 249 841,03	85,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	883 130,00	959 278,43	108,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 675 232,00	4 526 969,30	96,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 479 223,00	4 442 090,62	99,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	196 009,00	84 878,68	43,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	53 325 241,00	49 393 601,62	92,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	45 539 016,00	42 894 755,55	94,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	27 545 765,00	26 994 425,13	98,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 806 433,00	2 555 930,75	91,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	278 400,00	266 677,05	95,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 786 225,00	6 498 846,07	83,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 786 225,00	6 498 846,07	83,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 647 850,00	5 093 242,76	76,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 442 993,00	4 062 476,89	74,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 204 857,00	1 030 765,87	85,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 861 582,00	1 355 206,37	
WFD	Deficyt	-1 861 582,00		
WFN	Nadwyżka		1 355 206,37	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 737 582,00	2 890 659,91	105,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	839 763,00	839 762,18	100,0%
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	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	1 897 819,00	2 050 897,73	108,1%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 021 819,00	0,00	0,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	876 000,00	876 000,00	100,0%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	876 000,00	876 000,00	100,0%
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		9 811 651,58	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 273 825,02	
	Wymagalne		2 205 152,41	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-254 688,00	2 604 211,41	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 643 131,00	4 655 109,14	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		9 811 651,58	
II.	Kwota spląty zobowiązań:			
	Łączna kwota spląty zobowiązań bez wyłączeń	1 154 400,00	1 142 677,05	
	Kwota spląty zobowiązań po wyłączeniach	1 154 400,00	1 142 677,05	

Analiza sytuacji finansowej Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** (uchwała nr XXXV/219/2018 z dnia 26 lutego 2018r.):

- łączna kwota długu na koniec roku budżetowego 2018 wyniesie **8 387 143 zł** (po uwzględnieniu długu na koniec roku 2017, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych spląt rat),
- w latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- od roku 2014 ma zastosowanie przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych- cyt. wyżej, 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. Kształtowanie się ww. wskaźnika przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględn. wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	4,10%	3,67%	5,42%	-0,43%	1,32%
2019	3,52%	3,54%	5,29%	0,02%	1,77%
2020	2,13%	2,58%	4,34%	0,45%	2,21%
2021	1,98%	2,72%	2,72%	0,74%	X
2022	1,89%	2,39%	2,39%	0,50%	X
2023	1,80%	1,84%	1,84%	0,04%	X
2024	1,69%	1,66%	1,66%	-0,03%	X
2025	1,60%	1,62%	1,62%	0,02%	X
2026	1,51%	1,57%	1,57%	0,06%	X

– w roku 2018 i w 2024 nie jest spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nie narusza to jednak obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. W pozostałych latach objętych WPF relacja ta jest zachowana.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej z Zielonej Górze wskazuje, iż Powiat Strzelecko - Drezdenecki w 2012 r. otrzymał pożyczkę z budżetu państwa w kwocie 10 577 854 zł w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych (umowa z dnia 13 grudnia 2012r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów, a Powiatem Strzelecko - Drezdeneckim). Pożyczka ww. będzie spłacona w 2026 r., wówczas wskaźnik ten jest zachowany. Powiat w okresie jej spłaty może nie zachowywać ww. wskaźnika, gdyż zgodnie z art. 224 ust. 1 pkt 2 litera b) ustawy o finansach publicznych zasady określone w art. 242-244 tej ustawy winny zostać zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. Termin spłaty tej pożyczki został zaplanowany w 2026r.

Zarząd Powiatu wystąpi z pismem do Ministerstwa Finansów w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie pożyczki w BGK na ww. zadanie, z uwagi na zapis § 2 pkt 4 umowy pożyczki z dnia 13 grudnia 2012r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa a Powiatem Strzelecko – Drezdeneckim, który to zobowiązuje Powiat do niezaciągania pożyczek lub kredytów bez uzyskania uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy. Pisemna zgoda Ministerstwa Finansów jako Pożyczkodawcy winna nastąpić przed podpisaniem umowy o zaciągnięciu pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego, po przekazaniu stosownych dokumentów przez Powiat.

Brak takiej zgody spowoduje konieczność zmiany uchwały budżetowej Powiatu na 2018 rok oraz uchylene uchwały o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki i zmiany uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2018 - 2026.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska