

**UCHWAŁA NR 185/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 30 marca 2017 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 - Dreźniecki.

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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Powiat Strzelecko – Dreźniecki w wysokości 936 489zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Strzelecko – Dreźnieckiego wystąpił z wnioskiem nr FN.3251.5.2017.WP z dnia 15 marca 2017r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie **936 489zł (słownie: dziewięćset trzydzieści sześć tysięcy czterysta osiemdziesiąt dziewięć złotych).**

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Zarząd wykonuje uchwałę Rady Powiatu Strzelecko – Dreźnieckiego Nr XXII/151/2017 z dnia 30 stycznia 2017r. 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 2017 związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Zmiana nawierzchni drogi powiatowej nr 1381F Gardzko – Zwierzyn”.

Zgodnie z wnioskiem o wydanie opinii spłata pożyczki nastąpi jednorazowo w 2018 roku. Odsetki spłacane będą w latach 2017 - 2018.

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

Budżet Powiatu Strzelecko – Dreźnieckiego na 2017 rok został uchwalony w dniu 19 grudnia 2016 roku Uchwałą Rady Powiatu Strzelecko – Dreźnieckiego Nr XX/141/2016. Wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

- dochody budżetowe – 45 662 271zł,

- wydatki budżetowe – 46 722 760zł,
- deficyt budżetu – 1 060 489zł.

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

Budżet Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na 2017 rok po zmianach (na dzień **30.03.2017r.**) przedstawia się następująco:

- dochody budżetowe – 46 707 610zł,
- wydatki budżetowe – 48 738 808zł,
- deficyt budżetu – 2 031 198zł.

Uchwała budżetowa na rok 2017 po zmianach przewiduje deficyt budżetu w wysokości 2 031 198zł, który planuje się pokryć przychodami z pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (936 489zł), z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym (854 290zł) i wolnych środków (1 116 419zł).

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 2017 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 936 489zł.

Wykonanie budżetu Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego za IV kwartały 2016 r., wynikające z przedłożonych sprawozdań przedstawia się następująco:

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	44 228 991,00	44 273 791,09	100,1%
1.1.	dochody bieżące	42 422 812,00	42 931 100,04	101,2%
1.2.	dochody majątkowe	1 806 179,00	1 342 691,05	74,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	400 000,00	4 883,20	1,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	217 060,00	217 059,60	100,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	217 060,00	217 059,60	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	44 695 296,00	42 833 234,39	95,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	41 887 920,00	40 201 327,37	96,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25 696 453,00	25 358 054,29	98,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 138 134,00	1 950 457,00	91,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	289 872,00	284 506,31	98,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 807 376,00	2 631 907,02	93,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 807 376,00	2 631 907,02	93,7%
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:	352 210,00	234 716,83	66,6%

a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	282 704,00	165 305,01	58,5%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	69 506,00	69 411,82	99,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-466 305,00	1 440 556,70	
WFD	Deficyt	-466 305,00		
WFN	Nadwyżka		1 440 556,70	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 970 038,00	2 114 073,31	107,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	1 970 038,00	2 114 073,31	107,3%
3.6.1	na pokrycie deficytu	466 305,00	0,00	0,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 503 733,00	1 503 732,28	100,0%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	1 503 733,00	1 503 732,28	100,0%
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		10 177 635,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 975 012,05	
	Wymagalne		2 102 043,68	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		10 177 635,00	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	534 892,00	2 729 772,67	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 504 930,00	4 843 845,98	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		10 177 635,00	
II.	Kwota spląty zobowiązań:			
	Łączna kwota spląty zobowiązań bez wyłączeń	1 793 605,00	1 788 238,59	
	Kwota spląty zobowiązań po wyłączeniach	1 793 605,00	1 788 238,59	

Analiza sytuacji finansowej Powiatu Strzelecko – Dreźnieckiego na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2026** (uchwała nr XXII/146/2017 z dnia 30 stycznia 2017r.):

- łączna kwota długu na koniec roku budżetowego 2017 wyniesie **10 762 668 zł** (po uwzględnieniu długu na koniec roku 2016, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych splat 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 splat 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+0]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stoień 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)
2017	2,44%	3,71%	3,66%	1,27%	1,22%
2018	5,86%	2,67%	2,62%	-3,19%	-3,24%
2019	2,27%	3,06%	3,01%	0,79%	0,74%
2020	2,13%	3,05%	3,05%	0,92%	X
2021	1,98%	2,75%	2,75%	0,77%	X
2022	1,89%	1,90%	1,90%	0,01%	X
2023	1,80%	1,71%	1,71%	-0,09%	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 latach 2023-2024 nie jest spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych .

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej z Zielonej Góry wskazuje, iż Powiat Strzelecko - Dreźniecki 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 - Dreźnieckim). Pożyczka ww. będzie spłacona w 2026 r., wówczas wskaźnik ten jest zachowany. Powiat w okresie jej prognozowanej 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 wystąpił 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 – Dreźnieckim, który to zobowiązuje Powiat do nie zaciągania pożyczek lub kredytów bez uzyskania uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy. W odpowiedzi na ww. pismo uwarunkowano zajęcie stanowiska przez Ministra Finansów od przekazania do Ministerstwa Finansów uchwały Rady Powiatu w sprawie zaciągnięcia pożyczki, opinii RIO w sprawie możliwości spłaty pożyczki i WPF.

Pisemna zgoda Ministerstwa 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 2017 rok oraz uchylenie uchwały o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki i zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2017 - 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