

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 5 czerwca 2015 r.

**w sprawie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu przez
Powiat w Drawsku Pomorskim**

Na podstawie art.13 pkt 1 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Ewa Wójcik | - Członek |
| 3. Helena Rokowska | - Członek |

uchwała, co następuje.

§ 1.1. Przedstawia **pozytywną opinię** o możliwości spłaty przez Powiat w Drawsku Pomorskim kredytu długoterminowego w wysokości **18 305 894,00 zł** na sfinansowanie deficytu budżetowego 2015 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2. Na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Drawskiego pismem z dnia 6 maja 2015 r. (data wpływu: 8 maja 2015 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2015-2035 kredytu w wysokości 18 305 894,00 zł przez Powiat w Drawsku Pomorskim. Analizując zdolność Powiatu do wywiązywania się ze zobowiązań wynikających z planowanego do zaciągnięcia kredytu, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie na 2015 r. (wg stanu na dzień 22 maja 2015 r.) ustalone zostały dochody w wysokości 68 712 646,29 zł, wydatki w wysokości 73 972 369,28 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 5 259 722,99 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 16 186 894,00 zł zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej Powiatu Drawskiego na 2015 r. planuje się sfinansować przychodami budżetu w wysokości 21 446 616,99 zł, są to: przychody z poży-

czek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 18 305 894,00 zł oraz z wolnych środków na bankowym rachunku budżetu (§ 950) w wysokości 3 140 722,99 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 16 186 894,00 zł, są to: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Uchwałą Nr V/52/2015 z dnia 20 marca 2015 r. Rada Powiatu postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 18 305 894,00 zł z przeznaczeniem na: pokrycie deficytu budżetowego – 2 119 000,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów przypadających do spłaty w pierwszym półroczu 2015 r. oraz z tytułu spłat Pożyczki z NFOŚ wyłączonej z konsolidacji – 1 630 950,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów (kredyt skonsolidowany) – 14 555 944,00 zł.

Zadłużenie Powiatu wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosło 19 324 672,29 zł, co stanowiło 27,51% wykonanych dochodów w tym okresie. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawskiego na lata 2015-2035 przyjętej przez Radę Powiatu Drawskiego uchwałą Nr VII/59/2015 w dniu 22 maja 2015 r., zadłużenie Powiatu na koniec 2015 r. wyniesie 21 118 824,06 zł, co stanowić będzie 30,73% planowanych dochodów budżetu na 2015 r.

Z przedłożonej wraz z wnioskiem o wydanie opinii informacji spłat wynika, że spłata kredytu przewidywana jest w latach 2016-2035, a wydatki na obsługę będą ponoszone od 2015 r.

Z załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2015-2035 wynika, że łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wraz z należnymi odsetkami oraz poręczeniami w stosunku do planowanych dochodów kształtować się będzie w sposób następujący:

ROK BUDŻETOWY	PLANOWANE SPŁATY KREDYTÓW I POŻYCZEK WRAZ Z ODSETKAMI W ZŁ	PLANOWANE DOCHODY W ZŁ	DOPUSZCZALNY WSKAZNIK w oparciu o wykonanie 2014 r.	PLANOWANY WSKAZNIK spłaty zobowiązań (raty+odsetki/dochody) w %	RÓŻNICA
2015	16 996 894,00	68 712 646,29	5,66	25,55	-19,89
2016	2 007 464,06	69 423 002,00	4,49	3,55	0,94
2017	1 757 992,00	72 130 499,00	5,24	2,93	2,31
2018	1 691 900,00	75 015 719,00	3,84	2,60	1,24
2019	1 829 757,00	78 016 347,00	4,73	2,54	2,19
2020	1 761 616,00	80 980 969,00	4,10	2,24	1,86
2021	1 569 966,00	83 977 264,00	4,10	1,87	2,23
2022	1 543 310,00	86 832 491,00	4,10	1,78	2,32
2023	1 475 660,00	89 611 131,00	4,10	1,65	2,45
2024	1 449 016,00	92 389 076,00	4,10	1,57	2,53
2025	1 422 366,00	95 160 748,00	4,10	1,49	2,61
2026	1 357 716,00	97 920 410,00	4,10	1,39	2,71
2027	1 328 060,00	100 760 102,00	4,10	1,32	2,78
2028	1 287 066,00	103 682 145,00	4,10	1,24	2,86
2029	1 246 060,00	106 585 246,00	4,10	1,17	2,93
2030	1 305 030,00	109 569 632,00	4,10	1,19	2,91
2031	1 264 040,00	112 637 581,00	4,10	1,12	2,98
2032	1 223 057,00	115 678 796,00	4,10	1,06	3,04
2033	1 182 077,00	118 802 123,00	4,10	0,99	3,11
2034	1 141 120,00	121 890 979,00	4,10	0,94	3,16
2035	1 016 144,00	124 938 253,00	4,10	0,81	3,29

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że w 2015 r. (po uwzględnieniu uprawnień do wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 i 3a ww. ustawy) nie zachowana jest relacja, o której mowa w tym przepisie w przypadku realizacji budżetu na poziomie przewidywanym w przedłożonej przez Powiat symulacji. Sytuacja taka została dopuszczona na podstawie art. 240b ust.1 ustawy o finansach publicznych przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w związku z ustaleniem budżetu powiatu w części powodującej naruszenie przepisu art. 243 ww. ustawy (uchwała Nr XI.120.K.2015 Kolegium RIO w Szczecinie z dnia 11 maja 2015 r.).

Skład Orzekający jednocześnie wskazuje na przepis art. 240b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym do zmiany budżetu, ustalonego przez regionalną izbę obrachunkową bez zachowania relacji określonej w art. 243 ust. 1 ww. ustawy, ma odpowiednie zastosowanie art. 240a ust. 9 ww. ustawy. Oznacza to, że kolejne zmiany budżetu na 2015 r. dokonywane przez organy Powiatu nie mogą powodować zwiększenia stopnia niezachowania relacji wynikającej z budżetu ustalonego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości dochodów oraz wydatków przyjętych w opracowanej przez jednostkę wieloletniej prognozie finansowej, Powiat w Drawsku Pomorskim posiadać będzie – w ocenie Składu Orzekającego – możliwość spłaty w latach 2015-2035 planowany do zaciągnięcia kredyt.

Brak jest więc przeszkód prawnych i finansowych do zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

W tym stanie rzeczy wydano opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek