

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Powiat Drawski

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.), w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

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

po rozpatrzeniu wniosku Starosty Drawskiego w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2016-2017 pożyczki w kwocie 1 145 000 zł, przeznaczonej na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w latach 2014-2020, postanawia:

pozytywnie

zaopiniować możliwość spłaty w latach 2016-2017 wymienioną pożyczkę na warunkach określonych we wniosku

Uzasadnienie

Wniosek Starosty Powiatu Drawskiego z dnia 21 września 2016 r. został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 23 września br.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1 145 000 zł, przeznaczonej na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w latach 2014-2020. Przedmiotowa pożyczka zaciągana jest na podstawie uchwały XXI/147/2016 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 17 czerwca 2016 r. o zmianie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Drawskiego na rok 2016. W uchwale budżetowej Zarząd Powiatu Drawskiego został upoważniony do zaciągania pożyczki, która została ujęta w przychodach budżetu planowanych na 2016 r. (zgodnie z uchwałą Nr XXI/149/2016 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Drawskiego na rok 2016).

We wniosku określono następujące warunki zaciągnięcia pożyczki, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

- 1) termin przekazania Powiatowi pożyczki: 2016 rok,
- 2) termin spłaty pożyczki: 2017 rok,
- 3) termin zapłaty odsetek:
2016 r. – 2 375 zł
2017 r. – 4 925 zł
razem: 7 300 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec II kwartału 2016 r. wyniosło 19 875 174,13 zł i stanowiło w stosunku do planowanych w 2016 r. dochodów ogółem 30,48%. Dochody w analizowanym okresie sprawozdawczym zostały wykonane na poziomie 52,61% planu¹.

¹ Ustalane na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS na koniec II kwartału 2016 r.

Począwszy od 2017 r. źródłem sfinansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach. Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 24 028 894,00 zł, ma nastąpić na koniec 2016 r., w następnych latach dług publiczny będzie sukcesywnie maleć.

W kolejnych latach prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ww. ustawy. Prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych znajdują uzasadnienie w danych historycznych odnoszących się do wykonania budżetów w latach 2013-2015, kiedy to wykonane nadwyżki operacyjne zamykały się w przedziale 1 578 065,01 zł – 5 810 522,39 zł.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej², uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanej pożyczki, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Powiatu z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami nie będzie przekraczało maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, wynikającego z przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednak zauważyć należy, że w roku 2017 ww. wskaźnik zostanie dopiero spełniony przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Prognozowana różnica między wskaźnikiem dopuszczalnym a planowanym łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi: 1,1 pkt% po uwzględnieniu wyłączeń oraz -0,6 pkt% bez uwzględnienia wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, ustalona w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu możliwość spłaty długu w 2017 r. obciążona jest ryzykiem, bowiem w celu spłaty założonego długu i spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, niezbędne jest pełne wykonanie planowanych w latach 2016-2017 wielkości nadwyżek operacyjnych oraz dochodów z dotacji i środków pozyskanych na inwestycje, które determinują osiągnięcie ustalonych w prognozie wskaźników jednorocznych. Przyjęte w prognozie założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w zakresie terminowego pozyskiwania w 2016 r. dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych oraz prawidłowego ich rozliczenia, jak również szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. Skład wskazuje, że w celu zapewnienia możliwości spłaty długu, konieczne jest bieżące monitorowanie relacji przyjętych w prognozie i na tej podstawie dokonywanie odpowiednich korekt założonych wielkości, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych. Decyzje organów Powiatu dotyczące wysokości zaciąganych zobowiązań (w zakresie przychodów zwrotnych budżetu, jak i zadań inwestycyjnych) - winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Powiatu.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu spłatą pożyczki wraz z odsetkami w latach 2016-2017 należy uznać za dopuszczalne.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

² Przyjętej uchwałą Nr XXI/148/2016 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawskiego na lata 2016-2035.