

**Uchwała Nr XXVI/191/2016
Rady Powiatu Drawskiego
z dnia 21 grudnia 2016 r.**

w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Drawskiego na rok 2017

Na podstawie art. 12 pkt 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 poz. 814 ze zmianami), art. 211, art. 212, art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zmianami) Rada Powiatu Drawskiego uchwała, co następuje:

§ 1. Ustala się dochody budżetu (Załącznik Nr 1) w kwocie 66.600.625,00 zł

z tego:

- 1) dochody bieżące 64.472.955,00 zł
- 2) dochody majątkowe 2.127.670,00 zł

§ 2. Ustala się wydatki budżetu (Załączniki Nr 2 i 3) w kwocie 65.680.525,00 zł

z tego:

- 1) wydatki bieżące 63.254.900,00 zł
- 2) wydatki majątkowe 2.425.625,00 zł

§ 3. Ustala się planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 920.100,00 zł

która zostanie przeznaczona na:

- 1) spłatę kredytu na wyprzedzające finansowanie, w kwocie 920.100,00 zł .

§ 4. Ustala się:

- 1) przychody w kwocie 1.000.000,00 zł
- 2) rozchody budżetu w kwocie 1.920.100,00 zł

(Załącznik Nr 4)

STAROSTA DRAWSKI
Pl. E. Orzeszkowej 3
78-500 Drawsko Pomorskie

22.12.2016 r.
Za zgodność z oryginałem
Z up. Starosty
Barbara Kotwica

§ 5. W budżecie tworzy się rezerwy:

1) ogólną w kwocie 174.500,00 zł

2) celowe w kwocie 371.750,00 zł

z przeznaczeniem na:

a. realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego 138.000,00 zł

b. realizację zadań oświatowych 50.000,00 zł

c. wkład własny do projektów z udziałem środków z budżetu UE, kwota 183.750,00 zł

§ 6. Ustala się dochody i wydatki związane z realizacją:

1) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zgodnie z załącznikami nr 5 i 6,

2) zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej, zgodnie z załącznikiem nr 7,

3) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem nr 8.

§ 7. Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na:

1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 2.000.000,00 zł

2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów 1.000.000,00 zł

§ 8. Upoważnia się Zarząd do zaciągania kredytów o których mowa w § 7 do kwot w nim określonych.

§ 9. Ustala się dotacje (Załącznik Nr 9) w kwocie

z tego :

1) dla jednostek sektora finansów publicznych:

a. celowe na zadania własne w kwocie 778.000,00 zł

2) dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

STAROSTA DRAWSKI
Pl. E. Orzeszkowej 3
78-500 Drawsko Pomorskie

22.12.2016
Za zgodność z oryginałem
Z up. Starosty
Barbara Kotwica

- a. celowe w kwocie 247.500,00 zł
- b. podmiotowe w kwocie 6.500.000,00 zł

§ 10. Ustala się dochody i wydatki budżetu (Załącznik Nr 10) związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska :

- 1) Dochody w kwocie 86.000,00 zł
- 2) Wydatki w kwocie 537.200,00 zł

§ 11. Upoważnia się Zarząd do:

1) dokonywania zmian w planie wydatków:

- a. na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- b. majątkowych,

z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

3) przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

4) lokowania wolnych środków w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

§ 12. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Drawskiego.

Przewodniczący Rady

Stanisław Mikołajczyk
Stanisław Mikołajczyk

STAROSTA DRAWSKI
Pl. E. Orzeszkowej 3
78-500 Drawsko Pomorskie

22.12.2016r.
Za zgodność z oryginałem
Z up. Starosty
Barbara Kotwica
Barbara Kotwica

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 14 marca 2017 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego
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. Helena Rokowska | - Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - Członek |

po rozpatrzeniu wniosku Starosty Drawskiego w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2021-2029 i 2033-2034 kredytu długoterminowego w kwocie 1 000 000,00 zł przeznaczonego na finansowanie spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań z tytułu kredytu, postanawia:

pozytywnie, z uwagą zawartą w uzasadnieniu

zaopiniować możliwość spłaty w latach 2021-2029 i 2033-2034 kredytu na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Starosty Drawskiego z dnia 6 marca 2017 r. został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 7 marca br.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 1 000 000,00 zł, przeznaczonego na finansowanie spłaty zaciągniętego w latach ubiegłych kredytu.

Przedmiotowy kredyt zaciągnany jest na podstawie uchwały XXVI/191/2016 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Drawskiego na rok 2017. W uchwale budżetowej Starosta Drawski został upoważniony do zaciągnięcia kredytów, które zostały ujęte w przychodach budżetu planowanych na 2017 r.¹

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych², jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć jednak kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego³. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione⁴.

We wniosku określono następujące warunki spłaty zaciąganego długoterminowego kredytu, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

¹ W § 7 pkt 2 i § 8 uchwały Nr XXVI/191/2016 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Drawskiego na rok 2017.

² Art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

³ Art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁴ W § 4 pkt 1 oraz § 7 pkt 2 i § 8 uchwały Nr XXVI/191/2016 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 21 grudnia 2016 r.

TERMIN PRZEKAZANIA KREDYTU:			MAJ 2017 r.	
RATY SPŁATY	TERMIN SPŁATY KREDYTU	WYSOKOŚĆ RATY	KOSZTY KREDYTU	
			odsetki	prowizja
1.	2017 r.	0,00 zł	21 000,00 zł	5 000,00 zł
2.	2018 r.	0,00 zł	36 000,00 zł	0,00 zł
3.	2019 r.	0,00 zł	36 000,00 zł	0,00 zł
4.	2020 r.	0,00 zł	36 000,00 zł	0,00 zł
5.	2021 r.	100 000,00 zł	33 000,00 zł	0,00 zł
6.	2022 r.	100 000,00 zł	30 000,00 zł	0,00 zł
7.	2023 r.	100 000,00 zł	26 500,00 zł	0,00 zł
8.	2024 r.	100 000,00 zł	22 000,00 zł	0,00 zł
9.	2025 r.	100 000,00 zł	19 000,00 zł	0,00 zł
10.	2026 r.	100 000,00 zł	15 500,00 zł	0,00 zł
11.	2027 r.	100 000,00 zł	12 000,00 zł	0,00 zł
12.	2028 r.	100 000,00 zł	8 000,00 zł	0,00 zł
13.	2029 r.	100 000,00 zł	5 000,00 zł	0,00 zł
14.	2030 r.	0,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł
15.	2031 r.	0,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł
16.	2032 r.	0,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł
17.	2033 r.	50 000,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł
18.	2034 r.	50 000,00 zł	500,00 zł	0,00 zł
RAZEM:		1 000 000,00 zł	314 500,00 zł	5 000,00 zł
			319 500,00 zł	

Zadłużenie Powiatu na koniec IV kwartału 2016 r. wyniosło 23 706 442,90 zł i stanowiło 36,3% wykonanych w tym okresie dochodów ogółem. Dochody w analizowanym okresie zostały wykonane na poziomie 98,3% planu⁵. Począwszy od 2017 r. źródłem finansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach. Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 23 096 794,00 zł, ma nastąpić na koniec 2017 r., w następnych latach dług publiczny będzie sukcesywnie maleć.

W kolejnych latach prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne (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, których średnia wielkość w latach spłaty zaciąganego kredytu (2021-2029 i 2033-2034) wynosi 2 263 461,00 zł, są znacznie wyższe, tj. o 73% od danych historycznych odnoszących się do wykonania budżetów w latach 2015-2016.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej⁶ uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanego kredytu, 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.

Należy jednak wskazać, że w 2018 r. występuje stosunkowo niska różnica między wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań i wynosi 0,17 pkt%. W tej sytuacji finansowej samorządu, niekorzystne odchylenia w realizacji wielkości zakładanych w poszczególnych latach prognozy mogą spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub jakimkolwiek roku następnym, po roku budżetowym relacja kwoty

⁵ Ustalone na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS na koniec IV kwartału 2016 r.

⁶ Przyjętej uchwałą Nr XXVII/199/2017 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 25 stycznia 2017 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Drawskiego na lata 2017-2035.

przeznaczonej na spłatę długu wraz z kosztami jego obsługi do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Powiat działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidział w wieloletniej prognozie finansowej środki na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych i na spłatę ciąganego kredytu. Należy jednak uwzględnić fakt, że zabezpieczenie środków na spłatę tych zobowiązań, jak również osiągnięcie planowanego wskaźnika spłaty zależy głównie od wykonania dochodów i wydatków w wielkościach zakładanych w wieloletniej prognozie.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Powiatu, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii samorząd zachował ustawowy wskaźnik spłaty zadłużenia, jednak biorąc pod uwagę stosunkową niską różnicę między planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań dłużnych w 2018 r. wydał opinię pozytywną z uwagą.

Powyższe powinno być przesłanką bieżącego monitorowania w budżecie Powiatu wielkości wykonanych.

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