

## Uchwała Nr XCVIII/341/Z/2011

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 19 sierpnia 2011 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat Drawski.

Na podstawie art.19 ust. 2, 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 z późn.zm.) oraz art. 91 ust. 2 w związku z art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

1. Bogusław Staszewski - Przewodniczący
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

uchwała co następuje:

**Wniosek Zarządu Powiatu o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 9.900.000,- złotych przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2011 roku raz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych, w przewidywanym okresie spłaty w latach 2012 – 2020.**

**opiniuje się pozytywnie**

#### UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu w Drawsku Pomorskim zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie **9.900.000 zł** przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2011 r oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych w przewidywanym okresie spłaty w latach 2012-2020.

Uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki Rada Powiatu podjęła w dniu 04 sierpnia 2011 r. o Nr X/83/2011. Uchwała była badana w trybie nadzoru przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, które nie stwierdziło naruszenia prawa.

Skład Orzekający w oparciu o przedłożoną informację finansową, posiadaną dokumentację dotyczącą budżetu na 2011 rok i prognozę długu publicznego stwierdza, co następuje: uwzględniając wymogi obowiązujących przepisów, niniejsza opinia jest wydawana w odniesieniu do okresu:

- 1) lat 2011-2013 – na podstawie przepisów art.169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych;
- 2) po roku 2013 – na podstawie przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Uwzględniając planowane kwoty długu wynikające z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opracowany harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że:

### 1. Okres lat 2011-2013:

Zgodnie z art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie może przekraczać 15% dochodów planowanych na dany rok budżetowy, a łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60% wykonanych dochodów. Wymienionych ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że obciążenie spłatą kredytu nie narusza dozwolonych progów długu oraz spłaty jego rat, w latach 2011-2013 **nie przekroczy** 60% prognozowanych dochodów budżetowych, w poszczególnych latach wymieniony wskaźnik łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego do dochodów będzie wynosił: w **2011 r. – 32,52%**, w **2012– 29,62%**, natomiast w roku **2013 – 21,58%** prognozowanych dochodów budżetowych.

Kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego w latach 2011-2013 **nie przekroczy** 15% prognozowanych dochodów budżetowych i wyniesie w poszczególnych latach:

**2011 r. – 6,43%, 2012 r. – 6,98%, 2013 r. - 6,87%**

### 2. Okres lat 2014 - 2020:

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, 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:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji 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.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
  - w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach **2014-2020** relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **nie przekroczy** średniej arytmetycznej 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.

Z powyższego wynika, iż obciążenie spłatą kredytu nie narusza dozwolonych progów długu publicznego określonych w art. 169 ust. 1 i 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w stosunku do planowanych dochodów w latach **2011-2013** oraz zostaną zachowane relacje określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach **2014-2020**.

Powiat posiada zdolność kredytową, a zamiar zaciągnięcia kredytu znajduje podstawy w art. 89 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający RIO pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie przyjętej przez Radę Powiatu wieloletniej prognozy finansowej oraz możliwość sfinansowania deficytu budżetowego na 2011 rok. Brak jest więc przeszkód prawnych i finansowych do zaciągnięcia kredytu. Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

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.

**Przewodniczący Składu Orzekającego**

**Bogusław Staszewski**

