

**UCHWAŁA NR 175/2017  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
w Zielonej Górze  
z dnia 03 marca 2017 r.

STANOWISKO POWIATOWE  
w Świebodzinie  
WPLYNEŁO

dnia 2017-03-07

3815

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Marek Lewandowski - członek
3. Iwona Porowska - członek

**w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, zaciąganego przez Powiat Świebodziński.**

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 kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat Świebodziński w wysokości 2 500 000 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji.**

**UZASADNIENIE**

Starosta Powiatu Świebodzińskiego wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem nr FK.3051.2.2017.DK z dnia 20 lutego 2017r. o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2 500 000 zł, zaciąganego w 2017 r.

Środki z zaciągniętego kredytu długoterminowego w wysokości 2 500 000 zł (słownie: dwa miliony pięćset tysięcy złotych) przeznaczone zostaną na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w wysokości 2 500 000 zł.

Rada Powiatu Świebodzińskiego podjęła w dniu 16 lutego 2017 r. uchwałę Nr XXIV/141/2017 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Spłata przedmiotowego kredytu nastąpi jednorazowo w roku 2021 z dochodów własnych Powiatu. Odsetki będą spłacane corocznie w latach 2017 – 2021 (zgodnie z ww. uchwałą i z harmonogramem dołączonym do wniosku).

Zabezpieczenie kredytu stanowić będzie weksel in blanco.

Przedmiotowe zobowiązanie długoterminowe zostało zaplanowane w przychodach i rozchodach budżetu Powiatu na 2017 r. i mieści się w limitach dotyczących zaciągania zobowiązań długoterminowych określonych na podstawie art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej Rady Powiatu Świebodzińskiego na rok 2017.

Budżet Powiatu Świebodzińskiego na 2017 rok uchwalony został w dniu 22 grudnia 2016 r. Uchwałą Rady Powiatu Nr XXII/123/2016. Wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

**Dochody budżetu – 65 547 000 zł**

dochody bieżące – 58 211 395 zł

dochody majątkowe – 7 335 605 zł

**Wydatki budżetu - 65 047 000 zł**

wydatki bieżące – 55 028 584 zł

wydatki majątkowe – 10 018 416 zł

**Przychody budżetu – 3 000 000 zł**

**Rozchody budżetu – 3 500 000 zł**

**Planowana nadwyżka budżetowa - 500 000 zł**

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

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>61 158 658,00</b>	<b>59 188 811,61</b>	<b>96,8%</b>
1.1.	dochody bieżące	57 918 835,00	57 323 194,88	99,0%
1.2.	dochody majątkowe	3 239 823,00	1 865 616,73	57,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 447 489,00	17 319,20	1,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 481 114,00	817 419,99	55,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 418 456,00	805 702,43	56,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	62 658,00	11 717,56	18,7%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>59 974 932,00</b>	<b>57 649 033,13</b>	<b>96,1%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	56 313 061,00	54 043 111,23	96,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	35 480 296,00	35 364 918,58	99,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 254 559,00	1 279 691,74	56,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	792 000,00	779 168,17	98,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 661 871,00	3 605 921,90	98,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 661 871,00	3 605 921,90	98,5%

b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 528 224,00	70 781,90	4,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 418 456,00	63 389,90	4,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	109 768,00	7 392,00	6,7%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>1 183 726,00</b>	<b>1 539 778,48</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>1 183 726,00</b>	<b>1 539 778,48</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 316 274,00</b>	<b>1 316 273,87</b>	<b>100,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe:	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	1 316 274,00	1 316 273,87	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 500 000,00</b>	<b>2 500 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	500 000,00	500 000,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	2 000 000,00	2 000 000,00	100,0%
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>21 350 000,00</b>	
----------	---	--	----------------------	--

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>8 904 630,38</b>	
	Wymagalne		7 875 478,59	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 605 774,00</b>	<b>3 280 083,65</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>2 922 048,00</b>	<b>4 596 357,52</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		21 350 000,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 292 000,00	3 279 168,17	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 203 714,00	3 190 882,33	

Analiza sytuacji finansowej Powiatu Świebodzińskiego na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świebodzińskiego uchwalonej na lata 2017 – 2028 w dniu 22 grudnia 2016r. , uchwałą nr XXII/122/2016 kształtuje się następująco:

- łączna kwota długu na koniec roku budżetowego wyniesie 20 350 000 zł,
- w latach objętych prognozą jest zachowana relacja wynikająca z 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 spłat 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+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami ) (lewa strona wzoru )	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru )		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art.243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw )	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( wykonanie )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2017	6,53%	3,45%	3,22%	-3,08%	-3,31%
2018	8,86%	7,36%	7,14%	-1,50%	-1,72%
2019	10,51%	7,66%	7,44%	-2,85%	-3,07%
2020	8,49%	9,58%	9,58%	1,09%	X

2021	5,48%	11,07%	11,07%	5,59%	X
2022	0,00%	12,60%	12,60%	12,60%	X
2023	0,00%	13,59%	13,59%	13,59%	X
2024	0,00%	14,60%	14,60%	14,60%	X
2025	0,00%	15,36%	15,36%	15,36%	X
2026	0,00%	15,92%	15,92%	15,92%	X
2027	0,00%	16,39%	16,39%	16,39%	X
2028	0,00%	16,78%	16,78%	16,78%	X

Od roku 2017 do 2019 roku po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń nie spełniona jest relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, natomiast w latach 2020 - 2028 (czyli do końca okresu przewidzianego Wieloletnią Prognozą Finansową) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, powyższa relacja jest spełniona.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej z Zielonej Góry wskazuje, iż Powiat Świebodziński w 2015 r. otrzymał w kwocie 4 100 000 zł pożyczkę z budżetu państwa w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych (umowa z dnia 16 czerwca 2015 r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów, a Powiatem Świebodzińskim). Pożyczka ww. będzie spłacona w 2021 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 2021r.

Zgodnie z pismem z dnia 30 listopada 2016r., znak DG1.4781.43.2016 Ministerstwa Finansów i Rozwoju w myśl § 2 pkt 4 umowy pożyczki, Powiat w okresie jej obowiązywania jest zobowiązany do niezaciągania pożyczek, kredytów lub innych zobowiązań, bez uzyskania uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy.

Pisemna zgoda Ministerstwa jako Pożyczkodawcy winna nastąpić przed podpisaniem umowy o zaciągnięciu kredytu w wysokości 2 500 000 zł, po przekazaniu stosownych dokumentów przez Powiat. Brak takiej zgody spowoduje konieczność zmiany uchwały budżetowej Powiatu na 2017 rok oraz uchylenie uchwały o zaciągnięciu kredytu i zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 2028.

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

