

**Uchwała nr XV/65/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 14 listopada 2018 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Strzeliński**  
**kredytu długoterminowego w wysokości 1.843.359 zł wnioskowanego na wyprzedzające**  
**finansowanie działań realizowanych w ramach RPO WD na lata 2014–2020**

Na podstawie 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) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości spłaty przez Powiat Strzeliński kredytu długoterminowego w wysokości 1.843.359 zł wnioskowanego na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych w ramach RPO WD na lata 2014–2020.

**Uzasadnienie**

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr XLVI/197/18 z dnia 29 stycznia 2018 r. — uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2018, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr XLVI/196/18 z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2018–2035, ze zmianami,
- wniosku Zarządu Powiatu o wydanie opinii o możliwości spłaty w 2019 r. kredytu na wyprzedzające finansowanie w wysokości 1.843.359 zł (pismo z dnia 26 października 2018 r. znak BF.3251.09.2018.WH),
- sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu za lata 2016 i 2017 oraz III kw. 2018 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2017 r. Powiat Strzeliński zrealizował dochody w wysokości 49.778.538 zł, w tym majątkowe 1.691.145 zł (odpowiednio 89,0% i 40,7% wielkości planowanych), i wykonał wydatki w wysokości 48.396.007 zł, w tym majątkowe 2.104.955 zł (odpowiednio 86,0% i 47,9% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.796.341 zł (przy planowanym wyniku ujemnym w wysokości 109.764 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 1.382.531 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 353.342 zł). Przypadające w roku budżetowym spłaty kredytów (w wysokości 1.558.654 zł) sfinansowano przychodami pochodzącymi z nadwyżek środków z lat ubiegłych, co skutkowało obniżeniem zadłużenia o kwotę 2.104.108 zł (w tym dług spłacany wydatkami 545.454 zł) do kwoty 13.351.722 zł na koniec 2017 roku. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów (o 4,4%) przy wzroście dochodów majątkowych i wzrost wydatków (o 4,2%) przy obniżeniu wydatków majątkowych (o 8%). Skład Orzekający zauważa, że realizacja budżetu w każdym z lat okresu 2014–2017 zapewniła dodatni wynik operacyjny na poziomie wyższym niż wynikający z planu, a tym samym podwyższenie wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań z 5,2% (w 2014 r.) do 5,8% planowanych dochodów 2018 roku.

W uchwale budżetowej Powiatu Strzelińskiego na rok 2018 (stan na 23 października) określono dochody w wysokości 54.056.419 zł, w tym majątkowe 4.489.212 zł, i wydatki w wysokości 55.156.062 zł, w tym majątkowe 4.469.581 zł; deficyt budżetu w wysokości 1.099.643 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek (łącznie w wysokości 1.894.000 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytu na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków UE w wysokości 1.843.359 zł oraz wolnych środków w wysokości 1.150.284 zł. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać obniżenie kwoty długu o 647.741 zł (w tym spłacany wydatkami o kwotę 597.100 zł) do kwoty 12.825.468 zł na koniec roku.

Z realizacji budżetu za III kw. 2018 r. Powiat uzyskał dochody w wysokości 38.586.969 zł, w tym majątkowe 1.000.202 zł (odpowiednio 69,6% i 18,6% wielkości planowanych), i wykonał wydatki w wysokości 34.558.838 zł, w tym majątkowe w wysokości 952.130 zł (odpowiednio 62,7% i 21,5% wielkości planowanych), oraz dokonał spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 1.420.500 zł (75,0% wielkości planowanych). Realizację budżetu za ten okres sprawozdawczy określa nadwyżka w wysokości 4.028.131 zł przy planowanej w wysokości 351.092 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2018–2035, zadłużenie Powiatu na koniec 2018 r. określono w wysokości 12.825.468 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszych o planowane spłaty, w tym planowaną w 2019 r. w wysokości 3.737.359 zł obejmującą spłatę wnioskowanego kredytu. Spłatę zadłużenia zaplanowano do 2023 r., a potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia (w łącznej wysokości 13.500.000 zł) do 2035 roku. Jak określono w wieloletniej prognozie finansowej, spłata kredytu stanowiącego przedmiot wniosku o wydanie opinii nastąpi w 2019 r. po otrzymaniu środków na realizację programu w ramach RPO WD na lata 2014–2020. W latach 2018–2023 zaplanowano możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami na poziomie zapewniającym środki na pokrycie przypadających do spłaty w tych latach rat kredytów.

Planowane w 2018 r. spłaty rat kredytów (w kwocie 1.894.000 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki (285.190 zł) oraz potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonego poręczenia (57.261 zł) stanowią 4,14% (4,08% z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) planowanych dochodów. W 2019 r. wskaźnik planowanych spłat, przy uwzględnieniu wyłączeń dotyczących spłaty wnioskowanego kredytu, wynosi 4,36% planowanych dochodów, co przy dopuszczalnym wskaźniku szacowanym na poziomie 4,36% powinno zapewnić spełnienie warunku, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań Powiatu Strzelińskiego obliczony z uwzględnieniem wykonania budżetu Powiatu w latach 2015–2017 wynosi 5,88%, a obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2017 r. wynosi niespełna 5%.

Skład Orzekający zauważa, że z wielkości przyjętych na rok 2018 wynika możliwość realizacji wskaźnika jednorocznego na poziomie 2,60% dochodów, co będzie negatywnie oddziaływać na poziom wskaźnika dopuszczalnych spłat w kolejnych latach, w tym jego obniżenie do poziomu wskazującego na niezachowanie relacji, o której w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2019 i 2020 w ujęciu planowanych wielkości.

Spłata zobowiązań dłużnych, w tym będącego przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Powiat Strzeliński ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań, o ile realizacja budżetu w 2018 r. zapewni podwyższenie zdolności spłaty zobowiązań (wskaźnika dopuszczalnych spłat).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Powiat ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań, a zabezpieczenie jego spłaty zapewni realizacja umów zawartych na realizację projektów w ramach RPO WD na lata 2014–2020.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Zameds*  
Ewa Zarzecka