

**Uchwała nr XV/72/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 13 grudnia 2018 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Wołowski kredytu w wysokości 208.000 zł wnioskowanego na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 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 uwagami**

o możliwości spłaty przez Powiat Wołowski kredytu w wysokości 208.000 zł wnioskowanego na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w ramach RPO WD na lata 2014–2020.

**Uzasadnienie**

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr XLII/231/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Powiatu na rok 2018, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr XLII/230/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2018–2029, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr LIII/281/18 z dnia 6 listopada 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE,
- wniosku Starosty o wydanie opinii o możliwości spłaty w 2019 r. kredytu na wyprzedzające finansowanie w wysokości 208.000 zł (pismo z dnia 20 listopada 2018 r. znak OKW-10694/2018),
- 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 Wołowski zrealizował dochody w wysokości 60.029.568 zł, w tym majątkowe 2.120.308 zł (odpowiednio 96,0% i 80,7% wielkości planowanych), i wykonał wydatki w wysokości 60.862.949 zł, w tym majątkowe 6.651.705 zł (odpowiednio 93,2% i 91,5% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.698.016 zł (przy planowanym w wysokości 1.866.502 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 833.381 zł (przy planowanym w wysokości 2.778.419 zł). Deficyt budżetu i przypadający w roku budżetowym wykup obligacji (w wysokości 2.500.000 zł) sfinansowano z udziałem środków pochodzących z emisji obligacji, co łączyło się ze wzrostem zadłużenia Powiatu (o kwotę 840.000 zł) do kwoty 22.140.000 zł na koniec 2017 roku. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano niewielki wzrost dochodów (o 1,7%) i utrzymanie wydatków na poziomie roku poprzedniego, przy jednoznacznym obniżeniu dochodów i wydatków majątkowych.

W uchwale budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2018 (stan na 27 listopada) określono dochody w wysokości 67.812.774 zł, w tym majątkowe 4.855.601 zł (wśród nich środki UE w wyso-

kości 793.907 zł), i wydatki w wysokości 69.965.774 zł, w tym majątkowe 9.897.732 zł (wśród nich wydatki na zadania realizowane z udziałem środków UE w wysokości 1.169.426zł); źródła finansowania deficytu (w wysokości 4.153.000 zł) i przypadających do wykupu obligacji (w wysokości 2.000.000 zł) określono w przychodach pochodzących z emisji obligacji w wysokości 4.000.000 zł i wnioskowanego kredytu w wysokości 208.000 zł oraz wolnych środków w wysokości 1.945.000 zł.

W realizacji budżetu za III kw. 2018 r. uzyskano nadwyżkę w wysokości 5.580.041 zł, przy wykonaniu dochodów w wysokości 49.197.297 zł, w tym majątkowych 1.728.334 zł (odpowiednio 74,8% i 33,5% planowanych), i wydatków w wysokości 43.617.256 zł, w tym majątkowych w wysokości 1.785.377 zł (odpowiednio 62,6% i 17,9% planowanych), oraz dokonano wykupu obligacji w wysokości 1.500.000zł (75,0% planowanych).

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu na rok 2019 przedstawiono dochody w wysokości 62.747.000zł (w tym majątkowe 695.924 zł) i wydatki w wysokości 64.276.816 zł (w tym majątkowe 5.079.000 zł), co wskazuje zamiar finansowania deficytu budżetu i przypadających spłat z udziałem środków pochodzących z zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty, wynika, że kwota długu Powiatu na koniec 2019 r. wyniesie 25.609.816 zł, a relacja łącznej kwoty spłat w latach 2019–2030 nie przekroczy 5,4% planowanych dochodów.

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2018–2029, zadłużenie Powiatu na koniec 2018 r. określono w kwocie 24.348.000 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty (wg projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019–2030 kwota długu na koniec 2019 r. wzrośnie do 25.609.816 zł). Z przedłożonych Izbie dokumentów wynika, że planowana w 2019 r. spłata kredytów i wykup obligacji w wysokości 1.708.000 zł obejmuje spłatę kredytu stanowiącego przedmiot wniosku o wydanie opinii i łączy się z planowanym pozyskaniem środków na realizację programu w ramach RPO WD na lata 2014–2020.

Planowane w 2018 r. spłaty zobowiązań z tytułu wykupu obligacji (w kwocie 2.000.000 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki (w kwocie 890.000 zł) stanowią 4,39% planowanych dochodów. W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat kształtuje się w granicach 3,31%–5,39% planowanych dochodów, co przy dopuszczalnym wskaźniku szacowanym na poziomie 4,38%–5,60% dochodów zapewnia spełnienie warunku, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań przez Powiat Wołowski (dopuszczalny wskaźnik spłat) obliczony na podstawie wykonania budżetu w latach 2015–2017 wynosi 6,60% dochodów, a obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2017 r. wynosi 5,65% planowanych dochodów.

Skład Orzekający zauważa, że z wielkości przyjętych na rok 2018 wynika zapowiedź realizacji wskaźnika jednorocznego na poziomie 1,7% dochodów, co ma negatywny wpływ na poziom wskaźnika dopuszczalnych spłat w kolejnych latach, w tym ryzyko niezachowania relacji, o której w art. 243 u.f.p., w latach 2019 i 2020. W odniesieniu do spłaty kredytu stanowiącego przedmiot wniosku o wydanie opinii będą miały zastosowanie wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 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  
  
Ewa Zarzecka