

Uchwała Nr 4200/II/164/2015
z dnia 9 października 2015 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Powiat Bielski pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w łącznej kwocie 1.411.550 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez **Powiat Bielski** pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w łącznej kwocie 1.411.550 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 13 pkt 1 powołanej na wstępie ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy wydawanie, na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Opinia o możliwości spłaty pożyczek przez Powiat Bielski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania. Podstawą zaciągnięcia pożyczek ze

środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach są uchwały Rady Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 24 września 2015 roku:

- Nr V/14/97/15 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Czechowicach-Dziedzicach: Liceum Ogólnokształcące im. M. Skłodowskiej-Curie przy ulicy M. Konopnickiej 9 i Powiatowy Urząd Pracy przy ulicy Kopcia 1”; pożyczka w kwocie 712.656 zł zostanie zaciągnięta w 2015 roku a spłacona w latach 2016-2019;
- Nr V/14/98/15 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja budynków zlokalizowanych na terenie Powiatu Bielskiego: budynek Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej zlokalizowany przy ulicy Piastowskiej 40”; pożyczka w kwocie 698.894 zł zostanie zaciągnięta w 2015 roku a spłacona w latach 2017-2019.

Źródłem pokrycia spłaty zaciąganych pożyczek będą dochody lub przychody budżetu powiatu. Zabezpieczeniem prawidłowego i terminowego wydatkowania przekazanych środków finansowych oraz spłaty pożyczek będą weksle *in blanco*.

Opinia o możliwości spłaty pożyczek została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Powiatu, w której wyniku ustalono - co następuje:

Budżet Powiatu Bielskiego na 2015 rok po zmianach, zakłada:

- dochody ogółem	w kwocie	107.043.941,19 zł,
- przychody ogółem	w kwocie	5.896.904,75 zł,
w tym z tytułu:		
- wnioskowanych pożyczek	w kwocie	1.411.550,00 zł,
- wolnych środków	w kwocie	4.485.354,75 zł,
- wydatki ogółem	w kwocie	110.861.757,94 zł,
- rozchody ogółem	w kwocie	2.079.088,00 zł,
w tym z tytułu:		
- <i>spłaty kredytów i pożyczek</i>	w kwocie	2.079.088,00 zł.

Uchwała budżetowa Powiatu Bielskiego podjęta na 2015 rok wraz ze zmianami, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetowego. Zaciągnięcie zobowiązania z tytułu przedmiotowych pożyczek mieści się w wyznaczonym limicie.

Budżet na 2015 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 wyżej wymienionej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Tę zasadę równoważenia budżetu w części bieżącej przyjęto również w kolejnych latach.

Podstawą prognozowania wieloletniego w Powiecie Bielskim jest uchwała Rady Powiatu w Bielsku-Białej Nr V/2/12/14 z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bielskiego wraz ze zmianami. Okres objęty prognozą po zmianach to lata 2015-2020. W wieloletniej prognozie finansowej i jej zmianach zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz planowanych do zaciągnięcia, w tym także pożyczek, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji oraz doliczonych na podstawie art. 244 ww. ustawy o finansach publicznych zobowiązań współtworzonego związku, do planowanych dochodów ogółem budżetu, przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań. Wskaźnik ten wyliczany jest - jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Ponadto przy ustalaniu tej relacji uwzględnia się wyłączenia określone w art. 243 ust. 3 i ust. 3a oraz art. 243a tej ustawy, a także ewentualne wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1456 z późn. zm.) oraz z art. 121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

Z opracowanej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wynika, że w latach 2015-2019, tj. w okresie, w którym będzie następować zaciągnięcie i spłata pożyczek wraz z odsetkami - **zostanie spełniona relacja** określona w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, gdyż planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu Powiatu, w stosunku do jej planowanych dochodów ogółem budżetu, w każdym roku objętym prognozą nie są większe, niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat.

Obciążenia te wynoszą:

- w roku 2015 - **2,89 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **5,67 %**,
- w roku 2016 - **2,98 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **5,06 %**,
- w roku 2017 - **2,54 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **6,69 %**,
- w roku 2018 - **2,55 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **6,23 %**,
- w roku 2019 - **2,32 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **5,94 %**.

W związku z faktem, że zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel *in blanco*, Skład Orzekający zaleca sporządzenie deklaracji wekslowej.

Skład zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa dotyczące finansów publicznych oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa jednostki może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł - jak w § 1 uchwały.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Zespół w Bielsku-Białej

**PRZEWODNICZĄCY
II Składu Orzekającego**

CZŁONEK KOLEGIUM

Bernadeta Dziodziak

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie wniesione do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.