

Uchwała Nr 4200/VII/196/2017
z dnia 14 listopada 2017 roku
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Powiat Kłobucki kredytu w wysokości
1.000.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz.561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a** co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Powiat Kłobucki kredytu w wysokości 1.000.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty kredytu przez Powiat Kłobucki została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Powiatu w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia kredytu jest Uchwała Rady Powiatu Kłobuckiego Nr 212/XXVIII/2017 z dnia 23 października 2017 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu.

Spłata kredytu nastąpi w 2018 roku po otrzymaniu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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

Budżet Powiatu na 2017 rok (plan po zmianach) zakłada:

| | | |
|------------------------------|----------|--------------------------|
| dochody ogółem | w kwocie | 70.007.753,00 zł, |
| przychody ogółem | w kwocie | 5.690.189,00 zł, |
| w tym z tytułu: | | |
| - kredyty i pożyczki | w kwocie | 3.500.000,00 zł, |
| - wolne środki | w kwocie | 2.190.189,00 zł, |
| wydatki ogółem | w kwocie | 73.605.351,00 zł, |
| rozchody ogółem | w kwocie | 2.092.591,00 zł, |
| w tym z tytułu: | | |
| - spłata kredytów i pożyczek | w kwocie | 2.092.591,00 zł. |

Budżet na 2017 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Rada Powiatu Kłobuckiego podjęła uchwałę Nr 155/XXI/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2017-2028.

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Kłobuckiego zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, planowanych do zaciągnięcia a także kredytu, którego 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 zobowiązań.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), 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 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.

Na podstawie przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Kłobuckiego danych Skład Orzekający stwierdza, iż w roku spłaty opiniowanego kredytu, planowane obciążenie budżetu spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku, jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla tego roku. Skład Orzekający zauważa jednak, że w roku 2017 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest na mało bezpiecznym poziomie, a obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem w tym roku kształtuje się następująco: wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi 3,36%, a dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o plan 3 kwartału 2016 r. wynosi 3,79% (wskaźnik obliczony w oparciu o wykonanie 2016 r. jest korzystniejszy i wynosi 5,12%).

Skład Orzekający zastrzega, że niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Powiatu Kłobuckiego. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Powiatu może ulec zmianie.

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

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

PRZEWODNICZĄCA
VII Składu Orzekającego