

UCHWAŁA NR CLXXXIII/404/2011

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 11 sierpnia 2011 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat
Kamieński.**

Na podstawie art. 13 pkt 1 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238, poz. 1578), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| 1. Mieczysław Kus | – Przewodniczący |
| 2. Anna Suprynowicz | – Członek |
| 3. Urszula Głód-van de Sanden | – Członek |

po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Powiat Kamieński w wysokości 2 000 000 zł (słownie złotych: dwa miliony), zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na:

- 1) dofinansowanie zadań inwestycyjnych zaplanowanych na rok bieżący w kwocie 1 202 200 zł;
- 2) wydatki bieżące w kwocie 797 800 zł, związane z dalszym procesem likwidacji Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej (647 800 zł) oraz na zimowe utrzymanie dróg (150 000 zł),

pozytywnie

opiniuje możliwość spłaty w latach 2012-2014 przedmiotowego kredytu na warunkach określonych we wniosku, ze względu na spełnienie wymogów określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666 i Nr 161, poz. 1277) w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706 oraz z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078, Nr 226, poz. 1475 i Nr 238, poz. 1578), również

pozytywnie

opiniuje możliwość spłaty w latach 2014-2021 przedmiotowego kredytu na warunkach określonych we wniosku, ze względu na spełnienie wymogów określonych przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726).

Uzasadnienie

Wniosek Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 20 lipca 2011 r. 2011 r. został przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 26 lipca 2011 r., natomiast w dniu 3 sierpnia 2011 r. została przekazana korekta wniosku oraz korekta informacji finansowej załączonej do wniosku. Ponadto zostało przekazane pismo z dnia 10 sierpnia 2011 r. wyjaśniające, że wyodrębniona w informacji finansowej kwota kredytu w wysokości 521 664 zł w ramach zaciąganego kredytu w wysokości 2 000 000 zł stanowi wkład własny do inwestycji „Budowa bazy hippicznej w ZSP w Benicach” współfinansowanej ze środków europejskich na podstawie zawartej umowy o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego. Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Kamieński kredytu w wysokości 2 000 000 zł, zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na:

- 1) dofinansowanie zadań inwestycyjnych zaplanowanych na rok bieżący w kwocie 1 202 200 zł, w tym 521 664 zł na dofinansowanie inwestycji „Budowa bazy hippicznej w ZSP w Benicach”;
- 2) wydatki bieżące w kwocie 797 800 zł, związane z dalszym procesem likwidacji Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej (647 800 zł) oraz na zimowe utrzymanie dróg (150 000 zł).

Kredyt jest zaciągany na podstawie uchwały Nr VII/66/2011 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. W uchwale zostało określone, że zaciągany kredyt zostanie przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Kamieńskiego do kwoty 2 000 000 zł.

We wniosku określono poniższe warunki otrzymania i spłaty kredytu, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin przekazania Powiatowi środków finansowych z wyżej wymienionego kredytu: w 2011 r. – 2 000 000 zł.
2. Harmonogram spłaty rat nominalnej kwoty kredytu: w 2011 r. – 0 zł, w 2012 r. – 0 zł, w 2013 r. – 100 000 zł, w 2014 r. – 100 000 zł, w 2015 r. – 250 000 zł, w 2016 r. – 250 000 zł, w 2017 r. – 260 000 zł, w 2018 r. – 260 000 zł, w 2019 r. – 260 000 zł, w 2020 r. – 260 000 zł oraz w 2021 r. – 260 000 zł.
3. Harmonogram spłaty należnych odsetek od kredytu, do wysokości: w 2011 r. – 0 zł, w 2012 r. – 120 000 zł, w 2013 r. – 117 250 zł, w 2014 r. – 111 250 zł,

w 2015 r. – 101 125 zł, w 2016 r. – 86 125 zł, w 2017 r. – 70 850 zł, w 2018 r. – 55 250 zł, w 2019 r. – 39 650 zł, w 2020 r. – 22 760 zł oraz w 2021 r. – 8 450 zł.

W zakresie możliwości zadłużana się jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706 oraz z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020 i Nr 161, poz. 1078) **w okresie do 31 grudnia 2013 r.** obowiązują zasady określone przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666 i Nr 161, poz. 1277). **W okresie od 2014 r.** obowiązują zasady określone przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726).

1. Okres lat 2011-2013:

Zgodnie z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie może przekraczać 15 % dochodów planowanych na dany rok budżetowy, a łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60 % wykonanych dochodów. Wymienionych ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Kamieniu Pomorskim informacji finansowej, dotyczącej spłaty przedmiotowego kredytu, sporządzonej na okres lat 2011-2021, tj. całkowitej spłaty opiniowanego kredytu **zaciąganego na wyżej wymienionych warunkach finansowych** wynika, iż łączna kwota długu publicznego, w latach 2011-2013 **nie przekroczy** 60 % prognozowanych dochodów budżetowych.

Kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań (z tytułu zaciągniętego długu publicznego i prognozowanego w roku 2011 jego zwiększenia) w latach 2011-2013 nie przekroczy 15 % prognozowanych dochodów budżetowych.

2. Okres od roku 2014:

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku na-

stępującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) 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.

Wyżej wymienionego ograniczenia, zgodnie z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Kamieniu Pomorskim informacji finansowej, dotyczącej spłaty przedmiotowego kredytu wynika, iż w latach 2014 i 2017 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz 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, **natomiast nie przekroczy w pozostałym okresie spłaty kredytu.**

Uwzględniając odstępstwa od ograniczeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w latach 2014-2021 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **nie przekroczy** średniej arytmetycznej 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.

Z powyższych względów, prognozowane przez Zarząd Powiatu w Kamieniu Pomorskim obciążenie budżetu spłatą zaciąganego kredytu w okresie lat 2012-2013, zgodnie z art. 169 oraz art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, należy uznać za dopuszczalne. Również w okresie lat 2014-2021, spełnienie wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należy uznać za dopuszczalne.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus



