

UCHWAŁA Nr Wa.366.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 października 2018 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Powiat Warszawski Zachodni** kredytu w kwocie **14.000.000,00 zł** przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Lucyna Kusińska**
Członkowie: - **Iwona Molitor**
- **Agata Pączkowska**

uchwała, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez Powiat Warszawski Zachodni kredytu w kwocie **14.000.000,00 zł** planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Powiatowi odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 28 września 2018 roku Starosta Powiatu Warszawskiego Zachodniego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii, o możliwości spłaty kredytu w wysokości **14.000.000,00 zł**, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

1. uchwały budżetowej Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego na 2018 rok z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian,
2. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na lata 2018-2035 (WPF), również z uwzględnieniem zmian

3. uchwały Nr XXXI/215/2018 z 20 września 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Powiat Warszawski Zachodni planowanego do zaciągnięcia w roku 2018 kredytu w kwocie **14.000.000,00 zł.**

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:

- a) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90,
- b) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- c) art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w latach 2019-2025, tj. w okresie spłaty opiniowanej kredytu,

2) kondycję finansową Powiatu Warszawskiego Zachodniego wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu za rok 2017 i za I półrocze 2018 roku,
- b) prognozy dochodów Powiatu w okresie spłaty opiniowanej kredytu,
- c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych przez Powiat Warszawski Zachodni materiałów Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Podstawę do wystąpienia Powiatu Warszawskiego Zachodniego z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 14.000.000,00 zł stanowi uchwała Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego Nr XXXI/215/2018 z 20 września 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Z uchwały tej wynika, iż Powiat Warszawski Zachodni postanawia zaciągnąć w 2018 roku kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.
- 2) W budżecie na 2018 rok (wg stanu na dzień 20 września 2018r.) zaplanowano przychody pochodzące z kredytów w wysokości **14.000.000,00 zł** oraz wolnych środków w kwocie **6.740.318,90 zł** przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w wysokości **20.740.318,90 zł.**
- 3) Zobowiązania Powiatu Warszawskiego Zachodniego na koniec 2017 roku wynosiły **11.833.576,20 zł**, co stanowi **8,71%** wykonanych dochodów ogółem (wg sprawozdania Rb-Z za 2017 r.). Według tytułów dłużnych zobowiązania te stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe, Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

- 4) Budżet 2017 roku, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wykonany został po stronie dochodów w **98,71%**. Wydatki zaś zrealizowano w **91,22%** wielkości planowanych. Plan wydatków majątkowych wykonano w **59,43%**. W I półroczu 2018 roku dochody i wydatki zrealizowano odpowiednio w **48,00 %** i **34,65 %**.
- 5) Z załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Warszawskiego Zachodniego na lata 2018-2025 wynika, iż w latach 2019-2025, w których zgodnie z w/w uchwałą Rady Powiatu następowała będzie spłata opiniowanego kredytu, założono wzrost prognozowanych dochodów w latach 2020 i 2021 o 0,20 % i 2,75 %, w latach 2023-2025 dochody ustalono na poziomie roku 2022, zaś w roku 2019 planowane dochody są mniejsze niż w roku 2018 o 3,12 %, a w roku 2022 mniejsze o 0,03% niż w roku 2021.
- 6) W latach 2019-2025 relacja łącznej kwoty spłat zadłużenia, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynosi odpowiednio; 0,0465; 0,0404; 0,0243; 0,0235; 0,0196; 0,0191; 0,0133.
- 7) Dopuszczalne wskaźniki zadłużenia jednostki wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2019-2025 są wyższe niż w/w wskaźniki czyli nie są przekroczone.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Powiat Warszawski Zachodni dokumentów wskazuje na spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 226 ustawy o finansach publicznych w zakresie realistyczności WPF z punktu widzenia realności planowanych w latach 2019-2025 dochodów (okres spłaty zobowiązań).

Skład Orzekający stwierdza również spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami nie przekroczą w latach 2019-2025 dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia jednostki, o którym mowa w pkt 7 opinii.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości przyjętych w opracowanej przez jednostkę Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2025, Powiat Warszawski Zachodni posiada – w ocenie Składu Orzekającego – możliwość spłaty w latach 2019-2025 zaciągniętego kredytu.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusińska