



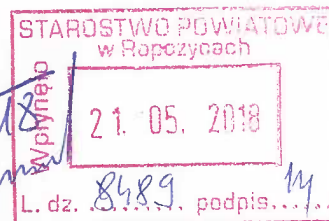
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/26 /2018

z dnia 18 maja 2018 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: *opinii o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 6.740.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2018 r. zadań: pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”, „Budowa łącznika z autostradą A4”, „Budowa i przebudowa kompleksu boisk infrastruktury sportowej Powiatu” oraz „Przebudowa i rozbudowa budynku dydaktycznego przy SOSW”*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
2. Maria Czarnik – Golesz - członek

- działając na podstawie art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 6.740.000 (słownie: sześć milionów siedemset czterdzieści tysięcy) zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2018 r. zadań: pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”, „Budowa łącznika z autostradą A4”, „Budowa i przebudowa kompleksu boisk infrastruktury sportowej Powiatu” oraz „Przebudowa i rozbudowa budynku dydaktycznego przy SOSW”.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego zwrócił się w piśmie znak: WF. 3054.31.2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez powiat

Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 6.740.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2018 r. zadań: pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”, „Budowa łącznika z autostradą A4”, „Budowa i przebudowa kompleksu boisk infrastruktury sportowej Powiatu” oraz „Przebudowa i rozbudowa budynku dydaktycznego przy SOSW”.

Do wniosku dołączył następujące dokumenty:

- 1) uchwałę Nr CXLIII/1106/2018 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 20 kwietnia 2018 r. w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 6.740.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2018 r. zadań: pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”, „Budowa łącznika z autostradą A4”, „Budowa i przebudowa kompleksu boisk infrastruktury sportowej Powiatu” oraz „Przebudowa i rozbudowa budynku dydaktycznego przy SOSW”;
- 2) informację o obsłudze kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji;
- 3) informację o stanie zadłużenia powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji na koniec poszczególnych lat i kwartałów;
- 4) informację o całkowitym koszcie planowanych inwestycji oraz źródłach ich finansowania, a także ocenę efektywności tych inwestycji.

Poza tym przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 24 kwietnia 2018 r. uchwałę Nr XXXIV/267/2018 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu;
- 2) w dniu 17 maja 2018 r. uchwałę Nr XXXV/274/2018 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 16 maja 2018 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego.

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz z materiałów posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie, tj.:

- 1) sprawozdania o nadwyżce / deficycie powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego za 2017r.;
- 2) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego za okres od 1 stycznia 2018 r. do końca I kwartału 2018 r.;
- 3) budżetu powiatu na 2018 r. , ze zmianami,

wynika, że:

1) w 2017 r. powiat Ropczycko – Sędziszowski zrealizował:

a) dochody	w 95,07%
w tym:	
- dochody bieżące	w 100,87%
- dochody majątkowe	w 58,87%
b) wydatki	w 85,90%
w tym:	
- wydatki bieżące	w 94,12%

- wydatki majątkowe w **62,49%**
(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły **18,91%** zrealizowanych wydatków ogółem).

2) w budżecie powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na **2018 r.**, przy uwzględnieniu zmian do dnia **31 marca 2018 r.**, przyjęto:

a) wzrost dochodów:

- w stosunku do wykonania dochodów na 2017 r. o **17,96%**

w tym:

- wzrost dochodów bieżących o **12,46%**

- wzrost dochodów majątkowych o **29,94%**

b) wzrost wydatków:

- w stosunku do wykonania wydatków na 2017 r. o **33,38%**.

w tym:

- wzrost wydatków bieżących o **22,41%**

- wzrost wydatków majątkowych o **80,41%**

3) na koniec **I kwartału 2018 r.** zrealizował:

a) dochody w **25,95%**

w tym:

- dochody bieżące w **28,29%**

- dochody majątkowe w **10,05%**

b) wydatki w **20,71%**

w tym:

- wydatki bieżące w **22,63%**

- wydatki majątkowe w **15,10%**

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły **18,65%** zrealizowanych wydatków ogółem).

Splata zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, a także z tytułu planowanego do zaciągnięcia w 2018 r. kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 6.740.000 zł na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2018 r. zadań: pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”, „Budowa łącznika z autostradą A4”, „Budowa i przebudowa kompleksu boisk infrastruktury sportowej Powiatu” oraz „Przebudowa i rozbudowa budynku dydaktycznego przy SOSW”, będzie stanowić:

- w 2018 r. **2,50%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2018 r.

- w 2019 r. **4,23%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2019 r.

- w 2020 r. **3,31%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2020 r.

- w 2021 r. **2,97%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2021 r.

- w 2022 r. **2,58%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2022 r.

- w 2023 r. **2,23%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2023 r.

- w 2024 r. **1,98%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2024 r.

- w 2025 r. **1,59%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2025 r.

- w 2026 r. **1,30%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2026 r.

- w 2027 r. **1,11%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2027 r.

- w 2028 r. **0,66%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2028 r.

Na koniec 2028 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów długoterminowych oraz z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji.

Spłata rat zaciągniętych kredytów oraz wykup obligacji nastąpi:

- 1) w 2018 r. z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych,
- 2) w latach 2019 – 2028 z nadwyżki budżetu powiatu planowanej na dany rok budżetowy.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017r., poz. 2077, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2028 r.:

7) spłat rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem, a także spłat rat planowanego do zaciągnięcia w 2018 r. kredytu długoterminowego wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tego kredytu,

do

8) planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2028 r.;

- **nie 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 powiatu obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiatu powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu powiatu, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2018 roku wynosi **6,25%**;
- w 2019 roku wynosi **4,61%**;
- w 2020 roku wynosi **3,31%**;
- w 2021 roku wynosi **4,11%**;
- w 2022 roku wynosi **5,88%**;
- w 2023 roku wynosi **6,81%**;
- w 2024 roku wynosi **7,88%**;
- w 2025 roku wynosi **8,81%**;
- w 2026 roku wynosi **9,61%**;
- w 2027 roku wynosi **10,32%**;
- w 2028 roku wynosi **10,96%**.

W świetle art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze 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:

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, obliczoną według ustalonego wzoru.

Ograniczenia tego nie stosuje się do:

- 1) spłat rat 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, wraz z należnymi odsetkami,
 - 1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych 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, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
 - 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; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

W/w ograniczenia nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Biorąc pod uwagę przebieg realizacji gospodarki finansowej powiatu w 2017 r. oraz w pierwszym kwartale 2018 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2018 - 2028, należy stwierdzić, że powiat Ropczycko - Sędziszowski spełnia wymagania formalno – prawne dotyczące możliwości spłaty kredytu długoterminowego kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 6.740.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2018 r. zadań: pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”, „Budowa łącznika z autostradą A4”, „Budowa i przebudowa kompleksu boisk infrastruktury sportowej Powiatu” oraz „Przebudowa i rozbudowa budynku dydaktycznego przy SOSW”, według przedstawionego harmonogramu.

Ze względu na stosunkowo niewielką w 2019 nadwyżkę dopuszczanego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w stosunku do relacji spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w tym roku odsetkami od tych kredytów, a także wykupów wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem do planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w roku budżetowym (0,38%), a w 2020 r. – brak tej nadwyżki, istnieje konieczność monitorowania poziomu realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się wysokości wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia powiatu w następnych latach budżetowych, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w przypadku nieosiągnięcia planowanych wielkości budżetowych rzutujących na możliwość przekroczenia wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, konieczność podjęcia czynności przeciwdziałających przekroczeniu tego wskaźnika.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
W. Witałec
mgr Waldemar WITAŁEC

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego x 2;
2. a/a.