



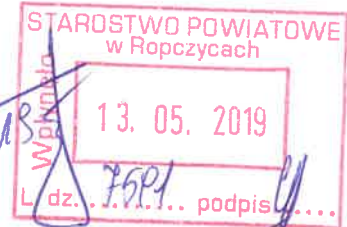
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 31/21 /2019

z dnia 9 maja 2019 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: *opinii o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 3.600.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2019 r. zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Goleisz - członek

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

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 3.600.000 (słownie: trzy miliony sześćset tysięcy) zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2019 r. zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego zwrócił się w piśmie znak: WF. 3054.25.2019 z dnia 18 kwietnia 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 3.600.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2019 r. zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych.

Do wniosku dołączył następujące dokumenty:

- 1) uchwałę Nr XXVI/156/2019 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 17 kwietnia 2019 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 3.600.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2019 r. zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych;

2) uchwałę Nr VI/42/2019 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu;

3) wieloletnią prognozę finansową Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na lata 2019 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2029, stanowiącą załącznik do uchwały Nr XXVI/155/2019 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 17 kwietnia 2019 r.;

3) informację o obsłudze kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji;

4) 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 2 stycznia 2019 r. uchwałę Nr III/18/2019 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na lata 2019 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2029;
- 2) w dniu 24 kwietnia 2019 r. uchwałę Nr VI/43/2019 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2019 r.

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 2018r.;
- 2) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego za okres od 1 stycznia 2019 r. do końca I kwartału 2019 r.;
- 3) budżetu powiatu na 2019 r., ze zmianami,

wynika, że:

1) w 2018 r. powiat Ropczycko – Sędziszowski zrealizował:

a) dochody w 93,32%

w tym:

- dochody bieżące w 95,18%

- dochody majątkowe w 84,60%

b) wydatki w 88,82%

w tym:

- wydatki bieżące w 89,03%

- wydatki majątkowe w 88,35%

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 30,21% zrealizowanych wydatków ogółem).

2) w budżecie powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2019 r., przy uwzględnieniu zmian do dnia 31 marca 2019 r., przyjęto:

a) spadek dochodów:

- w stosunku do wykonania dochodów na 2018 r. o 7,82%

w tym:

- wzrost dochodów bieżących o 4,39%

- spadek dochodów majątkowych o 72,02%

b) spadek wydatków:

- w stosunku do wykonania wydatków na 2018 r. o 8,73%.

w tym:

- wzrost wydatków bieżących o 13,29%

- spadek wydatków majątkowych o 59,60%

3) na koniec I kwartału 2019 r. zrealizował:

a) dochody w 31,34%

w tym:

- dochody bieżące w 32,10%

- dochody majątkowe w 16,58%

b) wydatki w 22,10%

w tym:

- wydatki bieżące w 24,35%

- wydatki majątkowe w 7,55%

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 4,57% 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 2019 r. kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 3.600.000 zł na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2019 r. zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych, będzie stanowić:

- w 2019 r. 4,28% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2019 r.
- w 2020 r. 3,83% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2020 r.
- w 2021 r. 3,56% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2021 r.
- w 2022 r. 3,74% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2022 r.
- w 2023 r. 3,37% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2023 r.
- w 2024 r. 3,04% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2024 r.
- w 2025 r. 2,70% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2025 r.
- w 2026 r. 2,39% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2026 r.
- w 2027 r. 2,16% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2027 r.
- w 2028 r. 1,69% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2028 r.
- w 2029 r. 1,00% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2029 r.

Na koniec 2029 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów długoterminowych oraz z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji.

Splata rat zaciągniętych kredytów oraz wykup obligacji nastąpi:

- 1) w 2019 r. z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych;

2) w latach 2019 – 2029 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 2019 r. do 2029 r.:

1) 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 2019 r. kredytu długoterminowego wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tego kredytu,

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w danym roku budżetowym, począwszy od 2019 r. do 2029 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 2019 roku wynosi **7,23%**;
- w 2020 roku wynosi **6,36%**;
- w 2021 roku wynosi **4,74%**;
- w 2022 roku wynosi **5,24%**;
- w 2023 roku wynosi **5,02%**;
- w 2024 roku wynosi **5,82%**;
- w 2025 roku wynosi **6,40%**;
- w 2026 roku wynosi **7,00%**;
- w 2027 roku wynosi **7,53%**;
- w 2028 roku wynosi **7,98%**;
- w 2029 roku wynosi **8,36%**.

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,

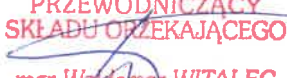
2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- 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 2018 r. oraz w pierwszym kwartale 2019 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2019 - 2026, należy stwierdzić, że powiat Ropczycko - Sędziszowski spełnia wymagania formalno – prawne dotyczące możliwości spłaty kredytu długoterminowego kredytu długoterminowego w kwocie 3.600.000 zł na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2019 r. zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych, według przedstawionego harmonogramu.

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

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują:

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