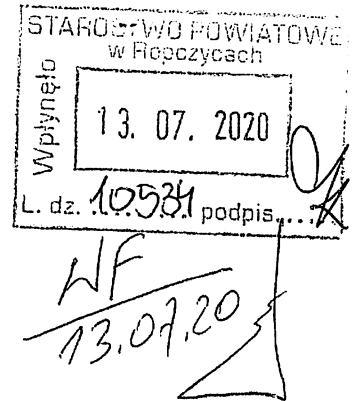




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w RZESZOWIE  
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10**

**UCHWAŁA Nr 2/25/2020  
z dnia 10 lipca 2020 r.  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w RZESZOWIE**



w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Powiat Ropczycko-Sędziszowski kredytu długoterminowego w kwocie **2.000.000,00 zł** (słownie: dwa miliony złotych 0/100) zaciąganego na finansowanie zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Ryszard Kata - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Waldemar Witalec - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),

**postanawia**

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Powiat Ropczycko-Sędziszowski kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł (słownie: dwa miliony złotych 0/100) zaciąganego na finansowanie zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych.

**UZASADNIENIE**

W dniu 25 czerwca 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło pismo Starosty Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego (znak: WF.3054.82.2020), z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez powiat kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł zaciągniętego na finansowanie zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych.

Do wniosku dołączone zostały następujące dokumenty:

- 1) Uchwała Nr LXXXIV/573/2020 Zarządu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego z dnia 23 czerwca 2020 r. w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego na finansowanie zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych w kwocie 2.000.000,00 zł;
- 2) Uchwała Nr XVIII/129/2020 Rady Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego z dnia 29 maja 2020 r. o zaciągnięciu kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu.
- 3) Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2020-2042;

- 4) Informacja o obsłudze kredytów, pożyczek i wykupu obligacji;
- 5) Informacja na temat stanu zadłużenia powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na koniec poszczególnych lat i kwartałów.
- 6) Informacja o całkowitym koszcie planowanych inwestycji w 2020 roku oraz źródłach ich finansowania.

Poza tym przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) uchwałę Nr XVIII/127/2020 Rady Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2020 rok,
- 2) uchwałę Nr XVIII/128/2020 Rady Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2020-2042.

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz sprawozdań finansowych jednostki za rok 2019 i I kw 2020 r., posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie, wynika, że:

- 1). w 2019 r. powiat Ropczycko-Sędziszowski zrealizował:
 

a) dochody	w 97,68%
w tym:	
- dochody bieżące	w 100,88%
- dochody majątkowe	w 74,36%
b) wydatki	w 88,53%
w tym	
- wydatki bieżące	w 92,49%
- wydatki majątkowe	w 71,75%

Wykonane w 2019 r. dochody ogółem wynosiły 98.122.216,28 zł, zaś wykonane wydatki ogółem 94.300.792,72 zł. Wykonane dochody bieżące stanowiły 111,8% w relacji do wykonanych wydatków bieżących.

Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 15,48% wykonanych wydatków ogółem.

- 2) W budżecie powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na rok 2020, przy uwzględnieniu zmian wprowadzonych do budżetu do dnia 29 maja 2020 r., przyjęto według planu:

		<b>w stosunku do wykonania za 2019 r:</b>
a) dochody ogółem	95.945.227,48 zł	spadek o 2,22%
w tym		
- dochody bieżące	92.378.548,99 zł	wzrost o 3,66%
- dochody majątkowe	3.566.678,49 zł	spadek o 60,4%
b) wydatki ogółem	98.992.490,90 zł	wzrost o 4,97%
w tym		
- wydatki bieżące	86.295.105,23 zł	wzrost o 8,28%
- wydatki majątkowe	12.697.385,67 zł	spadek o 13,06%

Z przedłożonych dokumentów i sprawozdań finansowych Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego (sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2019 r.) wynika, że zobowiązania powiatu na koniec roku 2019 wynosiły **16.392.430,37 zł**, co stanowiło **16,7%** w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2020-2042 ustalono, co następuje:

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek poczynawszy od 2020 roku, po uwzględnieniu planowanego do zaciągnięcia w 2020 r. kredytu długoterminowego na finansowanie zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych w kwocie 2.000.000,00 zł, będą wynosić (stan na koniec IV kw.):

- w 2020 r. **16,71%** planowanych dochodów ogółem
- w 2021 r. **15,48%** planowanych dochodów ogółem
- w 2022 r. **12,50%** planowanych dochodów ogółem
- w 2023 r. **9,76%** planowanych dochodów ogółem
- w 2024 r. **7,37%** planowanych dochodów ogółem
- w 2025 r. **5,24%** planowanych dochodów ogółem
- w 2026 r. **3,41%** planowanych dochodów ogółem
- w 2027 r. **1,83%** planowanych dochodów ogółem
- w 2028 r. **0,69%** planowanych dochodów ogółem
- w 2029 r. **0,18%** planowanych dochodów ogółem
- w 2030 r. **0,00%** planowanych dochodów ogółem

Oprócz zobowiązań z tytułu kredytów bankowych Powiat Ropczycko –Sędziszowski posiada także zobowiązanie z tytułu poręczenia kredytu długoterminowego w kwocie 10.000.000,00 zł, zaciągniętego przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Ropczycach. Zobowiązanie z tego tytułu rozkłada się na lata 2020-2042, przy czym w latach 2020-2021 zobowiązanie obejmuje potencjalną spłatę kosztów oprocentowania kredytu (400 tys. zł rocznie), natomiast w kolejnych latach obejmuje spłatę raty kapitałowej (w roku 2022 w kwocie 480 tys. zł, zaś w kolejnych latach - 476 tys. zł) oraz spłatę malejącej raty odsetek (w kwocie od 380,8 tys. zł do 19,0 tys. zł). Łączna potencjalna kwota spłaty przedmiotowego kredytu wynosi zatem w latach 2020-2021 - 400 tys. zł, zaś w kolejnych latach wynosi od 880,8 tys. zł (2022 r.) do 495 tys. zł (2042).

Relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustawy o finansach publicznych – w brzmieniu obowiązującym na dzień wydawania niniejszej opinii (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wskazuje, że 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 wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
  - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
  - 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
  - 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy:
- w latach 2020-2025 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 bieżących budżetu,

- w latach 2026-2030 średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według podanego wzoru (art. 243 ust 1 ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń).
2. Przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1 (art. 243):
- 1) dochody bieżące budżetu, do których odnoszone są łączna kwota spłat i wykupów określona w ust. 1 oraz kwota dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące, podlegają pomniejszeniu o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
  - 2) dochody bieżące budżetu pomniejszane o wydatki bieżące podlegają pomniejszeniu o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;
  - 3) wydatki bieżące budżetu podlegają pomniejszeniu o:
    - a) wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2,
    - b) wydatki bieżące na obsługę długu,
    - c) wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;
  - 4) dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok.

Ograniczenia określonego w ust. 1 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,
- 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 świetle przepisu art. 31z1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 oraz 568), ustalając na lata 2020-2025 relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, wydatki bieżące budżetu jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu. W tym zakresie nie ma zastosowania art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500).

W przypadku Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (m.in. po pomniejszeniu dochodów i wydatków bieżących budżetu o dochody i wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2), ustalony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosił jak poniżej wykazano (kol. 2). Z kolei relacja określona po prawej stronie nierówności (czyli relacja kwoty z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do długu jednostki i kosztów obsługi tego długu do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń oraz art. 31z1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych), kształtowała się jak poniżej wykazano (kol. 3).

kol. 1 - rok	kol. 2 – relacja po lewej stronie wzoru:	kol. 3 – relacja po prawej stronie (dopuszczalny limit spłaty zobowiązań):
2020	4,12%	12,61%
2021	4,42%	12,73%
2022	4,61%	10,67%
2023	4,18%	7,91%
2024	3,77%	5,94%
2025	3,34%	6,45%
2026	2,94%	8,40%
2027	2,67%	7,59%
2028	2,09%	7,10%
2029	1,36%	7,62%
2030	0,93%	8,14%
2031	0,69%	8,60%
2032	0,65%	8,98%
2033	0,61%	9,29%
2034	0,58%	9,50%
2035	0,54%	9,63%
2036	0,50%	9,68%
2037	0,47%	9,67%
2038	0,43%	9,58%
2039	0,40%	9,43%
2040	0,37%	9,22%
2041	0,34%	8,96%
2042	0,31%	8,67%

Podane powyżej dane, wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego wskazują, że w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową, **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Mając na uwadze przebieg realizacji gospodarki finansowej powiatu w 2019 roku i pierwszym kwartale 2020 roku, a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2020-2042, należy stwierdzić, że **Powiat Ropczycko-Sędziszowski spełnia wymagania formalne i prawne spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł (słownie: dwa miliony złotych) zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na rok 2020 zadań inwestycyjnych powiatu w zakresie dróg powiatowych.**

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

dr hab. Ryszard Kata, prof. UR

Otrzymują:

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