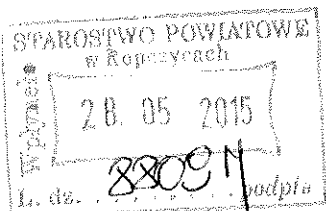




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr III/18 /2015

z dnia 27 maja 2015 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

NF
2.06.2015
[Signature]

w sprawie: *opinii o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2015r. zadania pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska - Cwynar - 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 2012 r., poz. 1113, ze zm.) oraz 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000 (słownie: dwa miliony) zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2015r. zadania pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego zwrócił się w piśmie znak: WF. 3054.25.2015 z dnia 7 maja 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2015 r. zadania pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”.

Do wniosku dołączył następujące dokumenty:

- 1) uchwałę Nr XII/102/2015 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 21 kwietnia 2015 r. w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2015r. zadania pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”.
- 2) uchwałę Nr V/32/2015 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu;
- 3) informację o prognozowanych przez powiat wielkościach dochodów i wydatków w latach obejmujących wykup obligacji i spłatę kredytów długoterminowych,
- 4) informację o obsłudze kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji;
- 5) informację o stanie zadłużenia powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji na koniec poszczególnych lat;
- 6) informację o całkowitym koszcie przedsięwzięcia pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”, cyklach realizacji, źródłach finansowania oraz ocenę efektywności inwestycji.

Poza tym ze Starostwa Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 5 maja 2015 r. uchwałę Nr XII/101/2015 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 21 kwietnia 2015 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 2014r.;
- 2) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego za okres od 1 stycznia 2015r. do końca I kwartału 2015 r.;
- 3) budżetu powiatu na 2015 r. , ze zmianami,

wynika, że:

- | | |
|---|----------|
| 1) w 2014 r. powiat Ropczycko – Sędziszowski zrealizował: | |
| a) dochody | w 97,51% |
| w tym: | |
| - dochody bieżące | w 98,07% |
| - dochody majątkowe | w 91,76% |
| b) wydatki | w 89,81% |
| w tym: | |
| - wydatki bieżące | w 90,47% |
| - wydatki majątkowe | w 84,47% |
- (zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 15,07% zrealizowanych wydatków ogółem).

2) w budżecie powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2015 r., przy uwzględnieniu zmian do dnia 31 marca 2015 r., przyjęto:

a) spadek dochodów:

- w stosunku do wykonania dochodów na 2014 r. o 13,62%

w tym:

- spadek dochodów bieżących o 7,012%

- spadek dochodów majątkowych o 86,47%

b) spadek wydatków:

- w stosunku do wykonania wydatków na 2014 r. o 2,71%.

w tym:

- wzrost wydatków bieżących o 0,70%

- spadek wydatków majątkowych o 21,88%

3) na koniec I kwartału 2015 r. zrealizował:

a) dochody w 32,79%

w tym:

- dochody bieżące w 32,40%

- dochody majątkowe w 62,50%

b) wydatki w 21,89%

w tym:

- wydatki bieżące w 24,90%

- wydatki majątkowe w 0,00%

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 0,00% 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 2015 r. kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2015r. zadania pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”, będzie stanowić:

- w 2015 r. 3,90% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2015 r.
- w 2016 r. 2,64% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2016 r.
- w 2017 r. 2,47% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2017 r.
- w 2018 r. 3,20% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2018 r.
- w 2019 r. 2,70% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2019 r.
- w 2020 r. 1,34% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2020 r.
- w 2021 r. 1,18% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2021 r.
- w 2022 r. 0,91% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2022 r.
- w 2023 r. 0,67% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2023 r.
- w 2024 r. 0,40% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2024 r.
- w 2025 r. 0,24% planowanych dochodów budżetu powiatu w 2025 r.

Na koniec 2025 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 2015 r. z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych,

2) w latach 2016 – 2025 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. 2013r., poz. 885, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2015 r. do 2025 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 2015 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 2015 r. do 2025 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 2015 roku wynosi **4,94%**;
- w 2016 roku wynosi **3,01%**;
- w 2017 roku wynosi **2,61%**;
- w 2018 roku wynosi **3,46%**;
- w 2019 roku wynosi **5,62%**;
- w 2020 roku wynosi **7,52%**;
- w 2021 roku wynosi **10,68%**;
- w 2022 roku wynosi **13,59%**;
- w 2023 roku wynosi **16,77%**;
- w 2024 roku wynosi **18,82%**;
- w 2025 roku wynosi **20,41%**.

W świetle art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, 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.

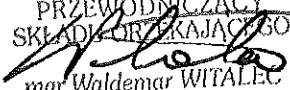
Ograniczenia tego nie stosuje się do:

- 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 2014 r. oraz w pierwszym kwartale 2015 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2015 - 2025, należy stwierdzić, że powiat Ropczycko - Sędziszowski spełnia wymagania formalno – prawne dotyczące możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2015r. zadania pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu 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.