



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr III/18 /2017

z dnia 10 maja 2017 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: *opinii o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w kwocie 4.000.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2017r. 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. 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 2016 r., poz. 1870, 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 kwocie 4.000.000 (słownie: cztery miliony) zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2017 r. 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. 3054.24.2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w kwocie 4.000.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2017 r. zadania pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”.

Do wniosku dołączył następujące dokumenty:

- 1) uchwałę Nr XCV/639/2017 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 6 kwietnia 2017 r. w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii o możliwości spłaty przez powiat Ropczycko - Sędziszowski kredytu długoterminowego w kwocie 4.000.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2017 r. zadania pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”.
- 2) uchwałę Nr XXXV/187/2017 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu;
- 3) załącznik do uchwały Nr XCV/691/2017 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego o z dnia 6 kwietnia 2017 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego, prognozę kwoty długu powiatu na lata 2017 -2027;
- 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 i kwartałów;
- 6) informację o planowanych inwestycjach oraz źródłach ich finansowania, a także ocenę efektywności tych inwestycji.

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 2016r.;
- 2) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego za okres od 1 stycznia 2017r. do końca I kwartału 2017 r.;
- 3) budżetu powiatu na 2017 r. , ze zmianami,

wynika, że:

- 1) w **2016 r.** powiat Ropczycko – Sędziszowski zrealizował:

a) dochody	w 98,99%
w tym:	
- dochody bieżące	w 100,77%
- dochody majątkowe	w 78,07%
b) wydatki	w 88,62%
w tym:	
- wydatki bieżące	w 95,04%
- wydatki majątkowe	w 60,50%

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły **12,70%** zrealizowanych wydatków ogółem).

2) w budżecie powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na **2017 r.**, przy uwzględnieniu zmian do dnia **31 marca 2017 r.**, przyjęto:

- a) wzrost dochodów:

- w stosunku do wykonania dochodów na 2016 r.	o 2,60%
---	----------------

w tym:

- wzrost dochodów bieżących	o 0,80%
-----------------------------	----------------

- wzrost dochodów majątkowych	o 29,94%
b) wzrost wydatków:	
- w stosunku do wykonania wydatków na 2016 r.	o 19,33% .
w tym:	
- wzrost wydatków bieżących	o 5,76%
- wzrost wydatków majątkowych	o 112,57%
3) na koniec I kwartału 2017 r. zrealizował:	
a) dochody	w 29,16%
w tym:	
- dochody bieżące	w 31,47%
- dochody majątkowe	w 1,90%
b) wydatki	w 20,49%
w tym:	
- wydatki bieżące	w 25,96%
- wydatki majątkowe	w 1,78%
(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 1,97% zrealizowanych wydatków ogółem).	

Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, a także z tytułu planowanego do zaciągnięcia w 2017 r. kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2017r. zadania pn. „Przebudowa mostów jako kontynuacja programu – Przebudowa obiektów mostowych w ciągu dróg powiatowych”, będzie stanowić:

- w 2017 r. **3,19%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2017 r.
- w 2018 r. **3,17%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2018 r.
- w 2019 r. **3,27%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2019 r.
- w 2020 r. **2,23%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2020 r.
- w 2021 r. **1,97%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2021 r.
- w 2022 r. **1,65%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2022 r.
- w 2023 r. **1,37%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2023 r.
- w 2024 r. **1,11%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2024 r.
- w 2025 r. **0,85%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2025 r.
- w 2026 r. **0,60%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2026 r.
- w 2027 r. **0,46%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2027 r.

Na koniec 2027 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:

- 3) w 2017 r. z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych,
- 4) w latach 2018 – 2027 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. 2016r., poz. 1870, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2017 r. do 2027 r.:

5) 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 2017 r. kredytu długoterminowego wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tego kredytu,

do

6) planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w danym roku budżetowym, począwszy od 2017 r. do 2027 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 2017 roku wynosi **5,87%**;
- w 2018 roku wynosi **4,33%**;
- w 2019 roku wynosi **4,13%**;
- w 2020 roku wynosi **5,61%**;
- w 2021 roku wynosi **6,98%**;
- w 2022 roku wynosi **8,13%**;
- w 2023 roku wynosi **9,23%**;
- w 2024 roku wynosi **10,19%**;
- w 2025 roku wynosi **10,95%**;
- w 2026 roku wynosi **11,49%**;
- w 2027 roku wynosi **11,83%**.

W świetle art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, 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:

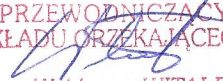
1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,

- 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 2016 r. oraz w pierwszym kwartale 2017 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2017 - 2027, należy stwierdzić, że powiat Ropczycko - Sędziszowski spełnia wymagania formalno – prawne dotyczące możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 4.000.000 zł zaciąganego na finansowanie w ramach planowanego deficytu budżetu powiatu na 2017 r. 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.