



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



Uchwała Nr VII/11/2016 z dnia 28 lipca 2016 r. składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Powiat Bieszczadzki kredytu długoterminowego w wysokości **2.303.545,50 zł**.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn.zm.) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) skład orzekający w osobach:

1. Mariusz Hadel - przewodniczący
2. Tadeusz Subik - członek
3. Piotr Świątek - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 28 lipca 2016 r. wniosku Zarządu Powiatu o wydanie opinii, co do możliwości spłaty przez Powiat Bieszczadzki kredytu długoterminowego w wysokości **2.303.545,50 zł**

postanawia

pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Powiat Bieszczadzki przedmiotowego długoterminowego kredytu w kwocie **2.303.545,50 zł** na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek długoterminowych.

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 27 lipca 2016 r. wpłynął wniosek dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Bieszczadzki kredytu długoterminowego w wysokości **2.303.545,50 zł** z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek długoterminowych. Do wniosku Zarząd Powiatu dołączył wykaz zobowiązań finansowych powiatu z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach 2016-2027 oraz oświadczył, że na dzień 30.06.2016 r. nie występują zobowiązania wymagalne. Przedłożono również harmonogram spłaty wnioskowanego

kredytu długoterminowego oraz wieloletnią prognozę finansową na lata 2016-2017. Ponadto wskazał, iż Powiat w Ustrzykach Dolnych udzielił poręczenia kredytu długoterminowego dla SP ZOZ w Ustrzykach Dolnych. Na dzień 30 czerwca br. do spłaty pozostała kwota 450.000,00 zł, w tym w roku 2016 – 175.000,00 zł oraz w roku 2017 - 275.000,00 zł.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami oraz danymi będącymi w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza się, co następuje:

Uchwałą budżetową na 2016 r. Nr XIV/90/15 z dnia 29 grudnia 2015 r. r. Rada Powiatu przychody budżetu powiatu w kwocie 2.303.545,50 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz limit zobowiązań w tej wysokości (§1 ust.1 i 3 uchwały budżetowej).

W dniu 22 lipca 2016 r. Rada Powiatu Bieszczadzkiego uchwałą Nr XXII/126/2016 postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 2.303.545,50 zł na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych w latach ubiegłych. Spłata powyższego długoterminowego kredytu nastąpi w latach 2018-2027 z dochodów własnych budżetu powiatu. Natomiast uchwałą Nr XXII/125/2016 z dnia 22 lipca 2016 r. Rada Powiatu postanowiła o zabezpieczeniu przedmiotowego kredytu długoterminowego wekslem własnym „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu powiatu za lata 2013-2016 wynika, że dochody i wydatki budżetowe powiatu przedstawiają się następująco:/w zł/

| okres | d o c h o d y | | | w y d a t k i | | |
|-------|---------------|------------|-------|---------------|------------|-------|
| | plan | wykonanie | % | plan | wykonanie | % |
| 2013 | 37.264.824 | 32.279.113 | 86,62 | 37.552.404 | 32.076.420 | 85,42 |
| 2014 | 39.628.029 | 38.073.972 | 96,08 | 39.753.117 | 38.800.803 | 97,60 |
| 2015 | 30.758.266 | 30.229.233 | 98,28 | 30.653.354 | 29.772.568 | 97,13 |
| 2016 | 28.213.632 | 14.376.413 | 50,96 | 28.213.632 | 13.467.140 | 47,73 |

Dane dotyczące planu dochodów i planu wydatków budżetu na 2016 rok przyjęto ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2016 r. do dnia 30.06.2016 r. (Rb-27s i Rb-28s).

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem Zarządu Powiatu nie występują zobowiązania wymagalne a udzielone poręczenie z tytułu kredytu długoterminowego dla SP ZOZ w Ustrzykach Dolnych stanowi kwotę łączną 450.000,00 zł, w tym:

- 2016 – 175.000,00 zł,
- 2017 – 275.000,00 zł.

Możliwość spłaty wnioskowanego kredytu długoterminowego w latach 2018-2027 skład orzekający ocenił mając na uwadze wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Natomiast zgodnie z treścią art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2018-2027 prognozuje się uchwalanie budżetów, którego relacja nie spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem 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, co oznacza że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych **jest zachowana**.

Relacja powyższa przedstawia się następująco (procentowo):

| | L | P |
|------|------|-------|
| 2018 | 3,46 | 9,17 |
| 2019 | 4,10 | 9,84 |
| 2020 | 4,00 | 11,51 |
| 2021 | 3,91 | 10,82 |
| 2022 | 3,81 | 11,32 |
| 2023 | 3,18 | 11,37 |
| 2024 | 3,15 | 11,55 |
| 2025 | 3,14 | 8,80 |
| 2026 | 3,13 | 6,04 |
| 2027 | 0,80 | 3,12 |

W tym stanie rzeczy Powiat Bieszczadzki ma możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości **2.303.545,50 zł**, który ma zamiar zaciągnąć w 2016 roku zgodnie z uchwałą Nr XXII/126/16 Rady Powiatu Bieszczadzkiego z dnia 22 lipca 2016 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

Wobec powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Pouczenie:

Od powyższej uchwały Zarządowi Powiatu służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu w Ustrzykach Dolnych 2x,
2. aa.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Mariusz HADEL