



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Rzeszowie

U c h w a ł a Nr VII/31/2008

z dnia 7 lipca 2008 r.

składu orzekającego

**Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

podpis

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Powiat w Ustrzykach Dolnych kredytu długoterminowego w wysokości 2.399.982,56 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 2001 r. Nr 55 poz. 577) w związku z art. art. 83 ust. 2, 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) 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 7 lipca 2008 r. wniosku Zarządu Powiatu w Ustrzykach Dolnych o wydanie opinii, co do możliwości spłaty przez Powiat w Ustrzykach Dolnych kredytu długoterminowego w wysokości **2.399.982,56 zł**

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Powiat w Ustrzykach Dolnych przedmiotowego kredytu długoterminowego w kwocie **2.399.982,56 zł**.

U Z A S A D N I E N I E

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 03 lipca 2008 r. wpłynął wniosek dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat w Ustrzykach Dolnych kredytu długoterminowego w wysokości 2.399.982,56 zł.

Do wniosku Zarząd Powiatu dołączył wykaz zobowiązań finansowych powiatu z tytuł pożyczek i kredytów oraz przedstawił sytuację finansową Powiatu w latach 2008 - 2017.

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

Uchwałą Nr XVII/88/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie budżetu powiatu na 2008 rok Rada Powiatu w Ustrzykach Dolnych ustaliła planowany deficyt budżetu na 2008 rok w kwocie 320.337,56 zł oraz

spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 2.097.445 zł. Uchwała budżetowa wskazała, iż na planowany deficyt oraz spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów zostaną zaciągnięte przez radę powiatu kredyty długoterminowe.

Ponadto w §9 ust. 2 i 3 ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych.

Natomiast uchwałą Nr XXIII/138/2008 z dnia 30 czerwca 2008 r. Rada Powiatu w Ustrzykach Dolnych postanowiła o zaciągnięciu długoterminowego kredytu w łącznej kwocie 2.399.982,56 zł, w tym: w kwocie 320.337,56 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz w wysokości 2.079.645,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Spłata powyższego kredytu nastąpi w latach 2008-2017 z dochodów własnych powiatu.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu powiatu za lata 2005-2008 wynika, że dochody i wydatki budżetowe Powiatu w Ustrzykach Dolnych przedstawiają się następująco: /w zł/

okres	d o c h o d y			w y d a t k i		
	plan	wykonanie	%	plan	wykonanie	%
2005	17.453.852	17.170.678	98,4	19.386.866	18.635.612	96,1
2006	28.708.509	23.243.315	80,9	35.472.375	30.547.404	86,8
2007	27.916.688	26.990.621	96,8	29.887.547	28.580.040	95,6
2008	23.638.602	5.564.173	23,5	23.958.939	4.926.685	20,5

Dane dotyczące 2008 r. przyjęto ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2008 r. do dnia 31.03.2008 r. (Rb-27s i Rb-28s).

Zgodnie ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2008 r. do 31.03.2008 r. (Rb-Z) powiat posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych na kwotę ogółem 10.751.889 zł. Powiat w Ustrzykach Dolnych nie posiada natomiast na dzień 31.03.2008 r. zobowiązań wymagalnych. Ponadto zgodnie z przedłożonym wnioskiem, Powiat w Ustrzykach Dolnych posiada zobowiązanie wymagalne z tytułu udzielonego poręczenia dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ustrzykach Dolnych w łącznej kwocie 367.123,56 zł w tym: 2008 r. - 259.459,44 zł i 2009 r. - 107.664,12 zł.

W świetle przedłożonego wniosku zadłużenie powiatu z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek według stanu na dzień 01.01.2008 r. wynosi **10.751.889 zł**, w tym:

1. kredyt w PKO Bank Polski S.A. Oddział w Krośnie w kwocie 3.511.635 zł,
2. kredyty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w łącznej kwocie 5.062.000 zł,
3. kredyt w BOŚ S.A. w Rzeszowie w kwocie 1.858.454 zł,

4. pożyczki w WFOŚiGW w Rzeszowie w kwocie 319.800 zł.

Prognozowane dochody Powiatu w Ustrzykach Dolnych w latach spłaty przedmiotowego kredytu tj. 2008 - 2017 zgodnie z prognozą przedłożoną przez Zarząd Powiatu przedstawiają się następująco:

- 2008 r. - 23.638.602 zł,
- 2009 r. - 24.900.000 zł,
- 2010 r. - 25.000.000 zł,
- 2011 r. - 24.800.000 zł,
- 2012 r. - 22.500.000 zł,
- 2013 r. - 23.300.000 zł.
- 2014 r. - 23.600.000 zł,
- 2015 r. - 23.700.000 zł,
- 2016 r. - 23.965.435 zł,
- 2017 r. - 23.000.000 zł.

Zgodnie z przedłożonymi danymi dotyczącymi możliwości zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego przez Powiat w Ustrzykach Dolnych oraz prognozą spłaty długu na okres kredytowania, łączne kwoty przypadających do spłaty w latach 2008 - 2017 rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych, wnioskowanego kredytu długoterminowego wraz z odsetkami oraz zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia (2008-2009) to kolejno:

- 2.989.827,44 zł, co stanowi **12,64%** prognozowanych dochodów na 2008 rok,
- 2.985.817,68 zł, co stanowi **12,00%** prognozowanych dochodów na 2009 rok,
- 2.779.953,50 zł, co stanowi **11,10%** prognozowanych dochodów na 2010 rok,
- 2.172.736,50 zł, co stanowi **8,76%** prognozowanych dochodów na 2011 rok,
- 1.275.257,50 zł, co stanowi **5,66%** prognozowanych dochodów na 2012 rok,
- 929.170,50 zł, co stanowi **3,98%** prognozowanych dochodów na 2013 rok.
- 894.808,50 zł, co stanowi **3,79%** prognozowanych dochodów na 2014 rok,
- 860.445,50 zł, co stanowi **3,63%** prognozowanych dochodów na 2015 rok,
- 826.194,50 zł, co stanowi **3,44%** prognozowanych dochodów na 2016 rok,
- 493.086,50 zł, co stanowi **2,14%** prognozowanych dochodów na 2017 rok.

Natomiast łączna kwota długu Powiatu w Ustrzykach Dolnych z tytułu już zaciągniętych kredytów i pożyczek, zobowiązań jakie wynikać będą z wnioskowanego kredytu długoterminowego na koniec poszczególnych lat budżetowych 2008 - 2016 przedstawia się następująco:

- 11.072.226,56 zł, co stanowi **46,83%** prognozowanych dochodów na 2008 rok
- 8.741.739,00 zł, co stanowi **35,10%** prognozowanych dochodów na 2009 rok
- 6.393.451,50 zł, co stanowi **25,57%** prognozowanych dochodów na 2010 rok
- 4.533.529,00 zł, co stanowi **18,28%** prognozowanych dochodów na 2011 rok
- 3.485.241,50 zł, co stanowi **15,48%** prognozowanych dochodów na 2012 rok.
- 2.731.154,00 zł, co stanowi **11,72%** prognozowanych dochodów na 2013 rok
- 1.977.066,50 zł, co stanowi **8,37%** prognozowanych dochodów na 2014 rok
- 1.222.979,00 zł, co stanowi **5,16%** prognozowanych dochodów na 2015 rok
- 468.891,50 zł, co stanowi **1,95%** prognozowanych dochodów na 2016 rok

Wobec powyższego stwierdzić należy, że łączna kwota przypadających do spłaty w latach budżetowych 2008 -2017 rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie spowoduje obciążenia budżetu Powiatu w Ustrzykach Dolnych kwotami przekraczającymi granice określone w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104), tj. 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego (ewentualnie 12% - w przypadku, o którym mowa w ust. 2 art.169 ustawy o finansach publicznych)

Łączna kwota długu Powiatu w Ustrzykach Dolnych na koniec poszczególnych lat budżetowych w okresie spłaty przedmiotowego kredytu nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki stosownie do art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast zgodnie z postanowieniem art. 170 ust.2 ustawy w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

W tym stanie rzeczy Powiat w Ustrzykach Dolnych ma możliwość spłaty przedmiotowego długoterminowego kredytu.

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 PRZEKAZAJĄCEGO
[Podpis]
mgr Mariusz HADEL