



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

*P. Paliś*  
2011.06.08

## U c h w a ł a Nr VII/23/2011 z dnia 8 czerwca 2011 r. składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

L.dz. 4476 zal.  
podpis *P. Paliś*

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Powiat Bieszczadzki w Ustrzykach Dolnych kredytu długoterminowego w wysokości 2.911.582,96 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. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz art. art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę finansach publicznych(Dz. U. 157, poz. 1241) 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 Świętek* - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 8 czerwca 2011 r. wniosku Zarządu Powiatu Bieszczadzkiego w Ustrzykach Dolnych o wydanie opinii, co do możliwości spłaty przez Powiat w Ustrzykach Dolnych kredytu długoterminowego w wysokości 2.911.582,96 zł

### p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Powiat Bieszczadzki w Ustrzykach Dolnych przedmiotowego kredytu długoterminowego w kwocie 2.911.582,96 zł, w tym na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 208.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.703.582,96 zł.

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

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 6 czerwca 2011 r. wpłynął wniosek dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat w Ustrzykach Dolnych kredytu długoterminowego w wysokości 2.911.582,96 zł, w tym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 208.000,00 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.703.582,96 zł.

Do wniosku Zarząd Powiatu dołączył wykaz zobowiązań finansowych powiatu z tytułu pożyczek i kredytów w latach 2011-2017 oraz oświadczył, że na dzień 31.05.2011 r. nie występują zobowiązania wymagalne. Ponadto wskazał, że Powiat w Ustrzykach Dolnych udzielił poręczenia kredytu długoterminowego dla SP ZOZ w Ustrzykach Dolnych z jego spłatą w latach 2010-2015 w łącznej kwocie 1.700.000,00 zł. Na dzień 31.05.2011r. do spłaty pozostało 1.586.666,68 zł.

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

Uchwałą budżetową Powiatu w Ustrzykach Dolnych na 2011 r. Nr III/20/11 z dnia 14 stycznia 2011 r., zmienioną uchwałą Nr VII/36/11 z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej na 2011 rok, Rada Powiatu ustaliła planowany deficyt budżetu na 2011 rok, który sfinansowany zostanie kredytem długoterminowym oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wprowadziła zmiany w limicie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Natomiast uchwałą Nr VII/37/2011 z dnia 31 maja 2011 r. postanowiła o zaciągnięciu długoterminowego kredytu w kwocie 2.911.582,96 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłata powyższego kredytu długoterminowego nastąpi w latach 2012-2017 z dochodów własnych budżetu powiatu.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu powiatu za lata 2008-2011 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	%
2008	25.165.151	23.973.107	95,26	25.485.489	24.681.662	96,84
2009	30.448.520	29.521.423	96,95	31.859.390	30.919.007	97,04
2010	31.109.524	30.469.257	97,94	31.998.778	30.613.794	95,67
2011	30.178.409	8.156.183	27,02	30.386.409	6.708.068	22,07

Dane dotyczące planu dochodów i planu wydatków budżetu na 2011 rok przyjęto ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2011 r. do dnia 31.03.2011 r. (Rb-27s i Rb-28s).

Zadłużenie powiatu na dzień 31.12.2010 r. wynosiło 12.298.059,96 zł.

Zgodnie ze złożonym wnioskiem zadłużenie powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych uwzględniając wnioskowany kredyt długoterminowy w wysokości 2.911.582,96 zł wynosi ogółem 15.209.642,92 zł, co stanowi **49,88%** dochodów budżetu powiatu.

Rada Powiatu w Ustrzykach Dolnych uchwałą Nr XL/218/2009 z dnia 29 października 2009 r. udzieliła poręczenia dla SP ZOZ w Ustrzykach Dolnych w wysokości 1.700.000,00 zł, ze spłatą w latach 2010-2015, w tym:

- 2010 r.- 28.333,33 zł,
- 2011 r.- 339.999,96 zł,
- 2012 r.- 339.999,96 zł,
- 2013 r.- 339.999,96 zł,
- 2014 r.- 339.999,96 zł,
- 2015 r.- 311.666,83 zł.

W świetle przedłożonego wniosku na dzień 31.05.2011 r. pozostało do spłaty 1.586.666,68 zł.

Planowane dochody (w zł) Powiatu w Ustrzykach Dolnych w latach 2012-2017 przedstawiają się następująco:

Dochody		Wydatki
• 2012 r.	28.384.150,50	26.339.999,96
Bieżące	28.051.267,54	26.339.999,96
Majątkowe	332.882,96	0
• 2013 r.	29.677.033,50	29.638.350,54
Bieżące	26.671.565,92	24.632.882,96
Majątkowe	3.005.467,58	5.005.467,58
• 2014 r.	29.732.833,00	28.040.940,54
Bieżące	28.432.833,00	24.939.999,50
Majątkowe	1.300.000,00	3.100.941,04
• 2015 r.	29.794.500,00	29.003.559,29
Bieżące	29.394.500,00	27.311.666,83
Majątkowe	400.000,00	1.691.892,46
• 2016 r.	29.082.833,50	27.790.941,04
Bieżące	28.632.833,50	27.000.000,00
Majątkowe	450.000,00	790.941,04
• 2017 r.	29.297.692,00	28.506.750,96
Bieżące	28.897.692,00	27.214.858,96
Majątkowe	400.000,00	1.291.892,00

Zgodnie z przedłożonymi przez Zarząd Powiatu w Ustrzykach Dolnych danymi, **łącznie kwoty (w zł)** przypadających do spłaty w latach 2012-2017 rat wnioskowanego kredytu, zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i kwotą udzielonego poręczenia długoterminowego (2010-2015) to kolejno:

- 2.044.150,54 + odsetki 467.224,00+ poręczenie 339.999,96 zł = 2.851.374,50 ,co stanowi **10,04%** dochodów na 2012 r.
- 2.082.833,50 + odsetki 379.712,00 + poręczenie 339.999,96 zł = 2.802.545,46, co stanowi **9,44%** dochodów na 2013 r.

Natomiast w latach 2014-2017 relacja wynikająca z art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynosi:

	Lewa strona wzoru	Prawa strona wzoru
2014 r.	0,0800	0,0906
2015 r.	0,1013	0,1344
2016 r.	0,0768	0,1382
2017 r.	0,0735	0,1054

Wobec powyższego stwierdzić należy, że łączna kwota przypadających do spłaty w latach budżetowych 2012-2013 rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie spowoduje obciążenia budżetu Powiatu w Ustrzykach Dolnych kwotami przekraczającymi granice określone w art. 169 ust.1 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). Natomiast zgodnie z treścią art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2014-2020 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.

Natomiast **łączna kwota długu (w zł)** Powiatu Ustrzyki Dolne na koniec poszczególnych lat budżetowych w okresie spłaty opiniowanego długoterminowego kredytu przedstawia się następująco:

- 10.461.909,42 zł, co stanowi **36,85%** planowanych dochodów na 2012 r.
- 8.379.075,92 zł, co stanowi **28,23%** planowanych dochodów na 2013 r.

Łączna kwota długu Powiatu Ustrzyki Dolne na koniec poszczególnych lat budżetowych w okresie spłaty przedmiotowego kredytu nie przekroczyć 60 % dochodów budżetowych.

Zgodnie z postanowieniem art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Natomiast w myśl ust. 2 art. 170 tej 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.

Stosownie do postanowienia art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241) powyższa zasada ma zastosowanie w latach 2011-2013.

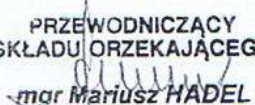
W tym stanie rzeczy Powiat Bieszczadzki w Ustrzykach Dolnych ma możliwość spłaty przedmiotowego długoterminowego kredytu w kwocie **2.911.582,96 zł**.

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