

UCHWAŁA Nr 221/W/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 października 2010 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Piaseczyński kredytu długoterminowego w kwocie 6.500.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożena Zych
Członkowie: - Lucyna Kusińska
- Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Powiat Piaseczyński kredytu długoterminowego w kwocie 6.500.000,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Powiatowi odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, po przeanalizowaniu:

- wniosku Starosty Piaseczyńskiego o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, zawartego w piśmie z dnia 30 września 2010 roku, znak: FIN 3061/2/2010 (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 5 października 2010 roku),
 - dołączonej do ww. pisma prognozy długu Powiatu,
 - uchwały Nr XLIII/2/10 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 29 września 2010 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w celu sfinansowania planowanego w 2010 roku deficytu budżetu Powiatu Piaseczyńskiego,
- pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Powiat Piaseczyński kredytu długoterminowego w kwocie 6.500.000,00 zł.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 12 pkt 8 lit. c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), a mianowicie podjęcia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie emisji obligacji,
 - b) art. 212 ust. 1 pkt 6 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy,
 - c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
 - d) art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, określającego górną granicę dochodów, do której jednostka samorządu terytorialnego może obciążyć budżet danego roku zobowiązaniami wynikającymi ze spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez gminę poręczeń, a także przypadających do wykupu w danym roku papierów wartościowych,
 - e) art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, określającego granicę długu jednostki w latach, w których planowana jest spłata kredytu, będącego przedmiotem niniejszej opinii,
- 2) kondycję finansową Powiatu wynikającą z analizy:
- a) wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010 roku,
 - b) prognozy dochodów Powiatu w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
 - c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby, Skład Orzekający stwierdził, że:

Dnia 29 września 2010 roku Rada Powiatu Piaseczyńskiego podjęła uchwałę Nr XLIII/2/10 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w celu sfinansowania planowanego w 2010 roku deficytu budżetu Powiatu Piaseczyńskiego.

Ww. uchwałą organ stanowiący Powiatu postanowił zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 6.500.000,00 zł z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie planowanego w 2010 roku deficytu budżetu Powiatu Piaseczyńskiego.

W powyższej uchwale Rada Powiatu postanowiła, iż zaciągany kredyt zostanie spłacony w latach 2011-2020 z dochodów własnych budżetu Powiatu.

Uchwalony na 2010 rok budżet Powiatu Piaseczyńskiego ze zmianami dokonanymi do dnia 29 września 2010 roku łącznie, tj. dnia podjęcia ww. uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 34.032.853,00 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (169.274.255,00 zł) i planowanymi wydatkami (203.307.108,00 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 6.026.000,00 zł oraz przychody w kwocie 40.058.853,00 zł. Wg uchwały budżetowej po zmianach na dzień 29 września 2010 roku, źródłem finansowania deficytu są: zaciągane kredyty – 6.500.000,00 zł, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych – 26.300.000,00 zł oraz wolne środki – 1.232.853,00 zł.

Z uchwał będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wynika, że do dnia wydania niniejszej opinii, Rada Powiatu Piaseczyńskiego podjęła w 2010 roku uchwały o zaciągnięciu długu w łącznej kwocie 32.800.000,00 zł, w tym ww. uchwałę Nr XLIII/2/10 z dnia 29 września 2010 roku. Zatem opiniowany kredyt mieści się w kwotach planowanego deficytu budżetu Powiatu na 2010 rok.

Z danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 roku wynika, że dług Powiatu na koniec pierwszego półrocza 2010 roku wyniósł 58.530.484,06 zł. Kwotę tę stanowią: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych – 58.474.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne – 56.484,06 zł.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 roku, dochody wykonano na poziomie 45,37% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki zrealizowano na poziomie 39,84% wielkości planowanych na 2010 rok.

Wg prognozy długu przedstawionej przez Starostę Powiatu Piaseczyńskiego, dług Powiatu na koniec 2010 roku wyniesie 86.748.000,00 zł, co w stosunku do planowanych dochodów budżetu Powiatu będzie stanowiło 51,22%.

Wg powyższej prognozy, dług Powiatu w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2011-2020 w stosunku do prognozowanych dochodów budżetu Powiatu wyniesie odpowiednio (na koniec poszczególnych lat): 38,76%, 33,53%, 32,40%, 23,89%, 17,29%, 12,07%, 7,22%, 2,77%, 0,26% oraz 0,00%.

Natomiast łączna kwota przypadających w 2010 roku spłat rat kredytów i pożyczek długoterminowych, odsetek od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń i gwarancji wyniesie 5,61% prognozowanych dochodów budżetu Powiatu na ten rok.

W okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2011-2020 wskaźnik ten wyniesie odpowiednio: 5,78%, 5,92%, 7,69%, 7,95%, 7,08%, 5,40%, 4,94%, 4,48%, 2,53% oraz 0,27% prognozowanych dochodów budżetu Powiatu w tych latach.

Powyższe dane wskazują, że wskaźnik zadłużenia w latach 2011-2020 kształtować się będzie poniżej progu określonego w art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (60% przewidywanych dochodów), zaś obciążenia z tytułu spłaty długu w tym okresie będą się mieścić w limicie, o którym mowa w art. 169 tejże ustawy (15% prognozowanych dochodów). Przy czym powyższych ustaleń dokonano z uwzględnieniem, przyjętego przez Starostę Powiatu w prognozie długu, założenia, że w latach 2011 - 2020 nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług Powiatu a realizacja dochodów będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

Skład Orzekający zauważa, iż w przedłożonej prognozie długu, założono wzrost dochodów budżetu Powiatu w 2011 roku o 20,76% w porównaniu do planu na rok 2010, co wg tejże prognozy uzasadnione jest głównie przewidywanymi dochodami z tytułu sprzedaży majątku Powiatu.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.