



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

Fm
05.02.10

Uchwała Nr 13/4/2010
z dnia 3 lutego 2010 r.
Składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

Starostwo Powiatowe w Lubaczowie
SEKR:
Wpłynęło: Wysłało:
U 4. 02. 2010
1167
Ilość zał.
Podpis: *[Signature]*

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Powiat Lubaczów długoterminowego kredytu w kwocie 9.584.052 zł (słownie: dziewięć milionów pięćset osiemdziesiąt cztery tysiące pięćdziesiąt dwa złotych).

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240), art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Teresa Wota - przewodniczący
2. Urszula Pisarska - członek
3. Iwona Szymańska - członek

po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Powiatu w Lubaczowie z dnia 14 stycznia 2010 r. o wydanie opinii na temat możliwości spłaty przez Powiat Lubaczów długoterminowego kredytu w kwocie 9.584.052 zł, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego w 2010 roku deficytu budżetu w kwocie 3.016.061 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.567.991 zł - **pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Powiat Lubaczów w/w kredytu.**

Uzasadnienie

W dniu 14 stycznia 2010 r. Zarząd Powiatu w Lubaczowie podjął uchwałę Nr 73/437/2010 w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii na temat możliwości spłaty przez Powiat Lubaczów długoterminowego kredytu w kwocie 9.584.052 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego w 2010 roku deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Wniosek powyższy wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 21 stycznia 2010 r.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w oparciu o przedłożone i posiadane dokumenty ustalił co następuje:

- 1a) W dniu 29 grudnia 2009 r. Rada Powiatu w Lubaczowie uchwałą Nr XXXIX/240/2009 w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego, podjęła decyzję o zaciągnięciu długoterminowego kredytu bankowego w łącznej kwocie 9.584.052 zł, w tym na sfinansowanie planowanego w 2010 roku deficytu budżetu w kwocie 3.016.061 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.567.052 zł, ze spłatą w latach 2011 – 2015.

Jednocześnie Rada Powiatu postanowiła, że zabezpieczeniem tego kredytu będzie weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

b) Harmonogram spłaty w/w kredytu zł przedstawia się następująco :

rok 2011 kapitał	1.916.811 zł + odsetki	440.000 zł
rok 2012 kapitał	1.916.811 zł + odsetki	347.000 zł
rok 2013 kapitał	1.916.810 zł + odsetki	251.000 zł
rok 2014 kapitał	1.916.810 zł + odsetki	155.000 zł
rok 2015 kapitał	1.916.810 zł + odsetki	59.000 zł

razem kapitał	9.584.052 zł + odsetki	1.252.000 zł
---------------	------------------------	--------------

2. Realizacja dochodów i wydatków budżetowych oraz wynik finansowy za 2008 rok przedstawia się następująco :

- a) planowane na 2008 rok dochody budżetowe w wysokości 70.149.346 zł wykonano w kwocie 67.976.697,46 zł, co stanowi 96,90 % planu;
- b) planowane na 2008 rok wydatki budżetowe w wysokości 72.779.997 zł zrealizowano w kwocie 69.983.639,90 zł, co stanowi 96,16 % planu;
- c) budżet za 2008 rok zamknął się deficytem w kwocie 2.006.942,44 zł;
- d) relacja łącznej kwoty długu na koniec 2008 roku (18.574.483,55 zł) w stosunku do wykonanych za 2008 rok dochodów budżetowych (67.976.697,46 zł) wynosi 27,32 % i nie przekracza limitu 60 % określonego w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Realizacja dochodów i wydatków budżetowych oraz wynik finansowy za 2009 rok przedstawia się następująco :

- a) planowane na 2009 rok dochody budżetowe w wysokości 72.656.503 zł wykonano w kwocie 72.446.404,38 zł, co stanowi 99,71 % planu;
- b) planowane na 2009 rok wydatki budżetowe w wysokości 74.824.363 zł zrealizowano w kwocie 73.822.404,80 zł, co stanowi 98,66 % planu;
- c) budżet za 2009 rok zamknął się deficytem w kwocie 1.376.000,42 zł;
- d) relacja łącznej kwoty długu na koniec 2009 roku (20.253.723 zł) w stosunku do wykonanych za 2009 rok dochodów budżetowych (72.446.404,38 zł) wynosi 27,96 % i nie przekracza limitu 60 % określonego w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Uchwalony na 2010 rok budżet przewiduje (stan na 14 stycznia 2010 r.):

- a) osiągnięcie dochodów w kwocie 64.070.934 zł;
- b) realizację wydatków w kwocie 67.086.995 zł;
- c) deficyt budżetu w wysokości 3.016.061 zł;
- d) spłatę rat kredytów i pożyczek w wysokości 6.567.991 zł;
- e) źródła sfinansowania deficytu i spłat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 9.584.052 zł: kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 9.584.052 zł;
- f) limit zaciąganych w 2010 roku zobowiązań z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 9.584.052 zł, w tym na:
 - finansowanie planowanego w 2010 roku deficytu budżetu w kwocie 3.016.061 zł;
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 6.567.991 zł.

5. Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. Powiat Lubaczów posiadał zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 20.253.723 zł.

W roku 2010 Powiat planuje przychody budżetu z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 9.584.052 zł i w latach 2011 –2014 w kwocie 13.483.499 zł.

Harmonogram spłat planowanego zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek w latach

2010 – 2016 w kwocie 43.321.274 zł przedstawia się następująco:

rok 2010 kapitał	6.567.991 zł + odsetki	1.400.000 zł
rok 2011 kapitał	7.509.802 zł + odsetki	1.400.000 zł
rok 2012 kapitał	6.871.514 zł + odsetki	1.300.000 zł
rok 2013 kapitał	6.666.650 zł + odsetki	1.200.000 zł
rok 2014 kapitał	6.435.533 zł + odsetki	1.000.000 zł
rok 2015 kapitał	5.593.298 zł + odsetki	600.000 zł
rok 2016 kapitał	3.676.486 zł + odsetki	200.000 zł

razem kapitał 43.321.274 zł + odsetki 7.100.000 zł

6. Sytuacja finansowa Powiatu Lubaczowskiego latach spłaty zadłużenia z tytułu zaciąganych w 2009 roku kredytów i pożyczek przedstawia się następująco:

w złotych

Rok	Dochody	Wydatki	Deficyt - /nadwyżka +	Rozchody i koszty obsługi długu	Wskaźnik 15 %	Przychody w tym: kredyty i pożyczki, obligacje	Kwota długu na koniec roku	Wskaźnik 60%
2010	64.070.934	67.086.995	- 3.016.061	6.567.991 1.400.000	12,44	9.584.052 9.584.052	23.269.784	36,32
2011	66.000.000	64.000.000	+ 2.000.000	7.509.802 1.400.000	13,50	5.509.802 5.509.802	21.269.784	32,23
2012	68.000.000	65.000.000	+ 3.000.000	6.871.514 1.300.000	12,02	3.871.514 3.871.514	18.269.784	26,87
2013	70.000.000	66.000.000	+ 4.000.000	6.666.650 1.200.000	11,24	2.666.650 2.666.650	14.269.784	20,39
2014	72.000.000	67.000.000	+ 5.000.000	6.435.533 1.000.000	10,33	1.435.533 1.435.533	9.269.784	12,87
2015	74.000.000	68.000.000	+ 6.000.000	5.593.298 600.000	8,37	- -	3.676.486	4,97
2016	76.000.000	69.000.000	+ 7.000.000	3.676.486 200.000	5,10	- -	-	-

Skład orzekający stwierdza, że plan spłaty zaciąganego kredytu odpowiada wymogom art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowiącego, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat długoterminowych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od długoterminowych i krótkoterminowych kredytów i pożyczek, wykupów długoterminowych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od długoterminowych i krótkoterminowych papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych 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 trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku ze środkami określonymi w umowie

zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej.

Biorąc pod uwagę realizację budżetu Powiatu w Lubaczowie w latach 2008 - 2009 r. oraz zakładane wielkości dochodów w latach 2010 - 2016 Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że Powiat Lubaczów spełnia wymagania formalne i prawne spłaty długoterminowego kredytu w kwocie 9.584.052 zł (słownie: dziewięć milionów pięćset osiemdziesiąt cztery tysiące pięćdziesiąt dwa złotych) określone w art. 170 ustawy o finansach publicznych.

W świetle powyższego Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwalił jak w sentencji.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie Powiatowi przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu w Lubaczowie
2. a/a

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Teresa WOTA