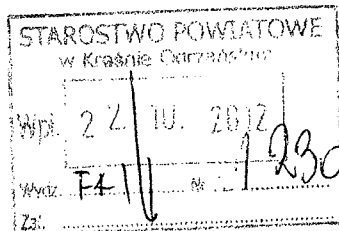


Uchwała Nr 559/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 16 października 2012r.



w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przez Powiat Krośnieński

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2001r. Nr 55 poz. 577 z póź. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240) oraz art. 121 ust. 7 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. _Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. nr 157 poz. 1241) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski – przewodniczący
2. Lidia Jaworska – członek
3. Iwona Porowska – członek

Postanawia

Zaopiniować **pozytywnie z uwagą** możliwość spłaty kredytu przez Powiat Krośnieński.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Krośnieńskiego zwrócił się z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 2.880.990 zł. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Rada Powiatu dnia 28 września 2012r. podjęła uchwałę Nr XIX/182/2012 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2.880.990zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej dokonał analizy sytuacji finansowej Powiatu w oparciu o posiadane informacje wynikające ze

sprawozdawczości finansowej, przedłożonego harmonogramu spłat kredytów i pożyczek wraz ze spłatą zaciąganego zobowiązania

Relacja zaciąganego zobowiązania (kredyt), o który Powiat się ubiega w stosunku do zaplanowanych oraz prognozowanych dochodów kształtuje się na poziomie nie przekraczającym progu określonego w art. 169 ust. 1 oraz 170 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Sytuacja finansowa Powiatu w II kwartale 2012r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	54 494 234,00	30 378 154,46	55,7%
1.1.	dochody bieżące	47 627 829,00	26 443 631,44	55,5%
1.2.	dochody majątkowe	6 866 405,00	3 934 523,02	57,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 307 000,00	12 944,09	0,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 528 724,00	5 064 096,94	91,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	5 397 270,00	4 933 979,83	91,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	131 454,00	130 117,11	99,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	51 014 801,00	25 012 528,36	49,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	49 117 442,00	24 879 681,03	50,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 263 000,00	649 038,04	51,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 897 359,00	132 847,33	7,0%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 897 359,00	132 847,33	7,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 545 735,00	590 809,46	38,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 304 543,00	481 551,68	36,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	241 192,00	109 257,78	45,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	3 479 433,00	5 365 626,10	
WFD	Deficyt			

WFN	Nadwyżka	3 479 433,00	5 365 626,10	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 652 860,00	3 812 732,34	81,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	903 856,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	3 749 004,00	3 812 732,34	101,7%
4	Rozchody ogółem, w tym:	8 132 293,00	5 474 646,50	67,3%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	8 122 293,00	5 474 646,50	67,4%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	4 163 800,00	3 921 578,93	94,2%
4.2.	pożyczki (udzielone)	10 000,00	0,00	0,0%
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		18 718 249,50	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
I.	Kwota długu:			

I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		18 718 249,50	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>		18 549 449,50	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		18 549 449,50	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	34,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	34,0%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	34,0%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	9 385 293,00	6 123 684,54	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	5 221 493,00	2 202 105,61	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	17,2%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	9,6%		

Kwota długu na **2012r.** (zgodnie z WPF na lata 2012-2019) wynosi 18.549.449,50 zł. (po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych) , tj. **34%** w stosunku do planowanych dochodów (limit ustawowy 60%). Natomiast limit spłaty zobowiązań po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych wynosi **9,6%** planowanych dochodów (limit ustawowy 15%).

Przedstawione wskaźniki nie przekraczają w każdym roku spłaty zobowiązania limitów określonych w art. 169 ust. 1 oraz art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 , poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27.08.2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U . z 2009r. Nr 157 poz. 1241).

Przedstawiona sytuacja finansowa nie stwarza zagrożenia, co do nie wywiązania się z przyjętego zobowiązania.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, iż od 2014 r. będą miały zastosowanie nowe przepisy art. 243 ustawy o finansach publicznych w zakresie możliwości zaciągania zobowiązań finansowych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął również pod uwagę fakt, iż zgodnie z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2012-2019, w roku 2014 i 2015 nie jest spełniona relacja wynikająca z treści art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej postanowił jak na wstępie.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Lewandowski