REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

STAROSTWO POWIATOWE
w USTRZYKACH DOLNYCH
23. WRZ. 2016
L. dz. ..... za
podpis .....

U c h w a ł a Nr VII/18/2016
z dnia 21 września 2016 r.
składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Powiat Bieszczadzki pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie przedsięwzięcia pn."Przebudowa drogi powiatowej Nr 2268R Wańkowa – Leszczowate - Łodyna" w wysokości **1.757.254,56 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z póź.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 w osobach:

1. Mariusz Hadel - przewodniczący
2. Tadeusz Subik - członek
3. Piotr Świątek - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 21 września 2016 r. wniosku Zarządu Powiatu o wydanie opinii, co do możliwości spłaty przez Powiat Bieszczadzki pożyczki długoterminowej zaciąganej w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 1.757.254,56 zł na wyprzedzające finansowanie przedsięwzięcia pn."Przebudowa drogi powiatowej Nr 2268R Wańkowa -Leszczowate-Łodyna"

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Powiat Bieszczadzki przedmiotowej długoterminowej pożyczki zaciąganej w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 1.757.254,56 zł na wyprzedzające finansowanie przedsięwzięcia pn."Przebudowa drogi powiatowej Nr 2268R Wańkowa-Leszczowate-Łodyna".

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

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 19 września 2016 r. wpłynął wniosek dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat

Bieszczadzki pożyczki długoterminowej zaciąganej w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 1.757.254,56 zł na wyprzedzające finansowanie przedsięwzięcia pn."Przebudowa drogi powiatowej Nr 2268R Wańkowa- Leszczowate - Łodyna".

We wniosku Zarząd Powiatu oświadczył, że na dzień 06.09.2016 r. nie występują zobowiązania wymagalne. Przedłożono również harmonogram spłaty wnioskowanej pożyczki długoterminowej oraz wieloletnią prognozę finansową na lata 2016-2027. Ponadto wskazał, iż Powiat w Ustrzykach Dolnych udzielił poręczenia kredytu długoterminowego dla SP ZOZ w Ustrzykach Dolnych. Na dzień 06 września br. do spłaty pozostała kwota 400.000,00 zł, w tym w roku 2016 – 125.000,00 zł oraz w roku 2017 - 275.000,00 zł.

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

Uchwałą w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetową na 2016 r. Nr XXIII/129/2016 z dnia 06 września 2016 r. r. Rada Powiatu ustaliła planowany deficyt budżetu powiatu, przychody budżetu powiatu w kwocie 2.828.401,15 zł, w tym na finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku 2016 w kwocie 524.855,65 zł oraz rozchody budżetu powiatu w łącznej wysokości 2.303.545,50 zł (§3 ust.1,2 i 3 uchwały). Ponadto ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na wyprzedzające finansowanie przedsięwzięcia "Przebudowa drogi powiatowej Nr 2268R Wańkowa- Leszczowate-Łodyna" (§3 ust.4 uchwały).

W dniu 06 września 2016 r. Rada Powiatu Bieszczadzkiego uchwałą Nr XXIII/130/2016 postanowiła o zaciągnięciu w Banku Gospodarstwa Krajowego w łącznej wysokości 1.757.254,56 zł pożyczki na wyprzedzające finansowanie przedsięwzięcia pn.: "Przebudowa drogi powiatowej Nr 2268R Wańkowa-Leszczowate- Łodyna". Spłata powyższej pożyczki nastąpi w roku 2017 po otrzymaniu zwrotu środków przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zgodnie z umową o przyznaniu takiej pomocy w tym roku. Ponadto Rada Powiatu postanowiła o zabezpieczeniu przedmiotowej pożyczki wekslem własnym „in blanco" wraz z deklaracją wekslową. Powyższa długoterminowa pożyczka znajduje odzwierciedlenie w uchwale Rady Powiatu Bieszczadzkiego Nr XXIV/139/2016 z dnia 19 września br. sprawie wprowadzenia zmiany do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bieszczadzkiego na lata 2016-2027.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu powiatu za lata 2014-2016 wynika, że dochody i wydatki budżetowe powiatu przedstawiają się następująco:/w zł/

okres	**d o c h o d y**			**w y d a t k i**		
	plan	***wykonanie***	***%***	***plan***	***wykonanie***	***%***
2014	39.628.029	38.073.972	96,08	39.753.117	38.800.803	97,60

2015	30.758.266	30.229.233	98,28	30.653.354	29.772.568	97,13
2016	28.213.632	14.376.413	50,96	28.213.632	13.467.140	47,73

Dane dotyczące planu dochodów i planu wydatków budżetu na 2016 rok przyjęto ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2016 r. do dnia 30.06.2016 r. (Rb-27s i Rb-28s).

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem Zarządu Powiatu nie występują zobowiązania wymagalne a udzielone poręczenie z tytułu kredytu długoterminowego dla SP ZOZ w Ustrzykach Dolnych stanowi kwotę łączną 400.000,00 zł, w tym:

- 2016 – 125.000,00 zł,
- 2017 – 275.000,00 zł.

Zadłużenie Powiatu Bieszczadzkiego na koniec 2015 roku wyniosło 12.052.113,50 zł. Na dzień 30 czerwca 2016 r. zadłużenie Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-Z za okres II kwartałów 2016 r. wyniosło 12.010.457,50 zł. Natomiast po uwzględnieniu opiniowanego kredytu długoterminowego w wysokości 2.303.545,50 zł oraz wnioskowanej pożyczki na wyprzedzające finansowanie wynosi kwotę 14.880.541,65 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku zadłużenie Powiatu Bieszczadzkiego stanowić będzie natomiast kwotę 9.748.554,00 zł.

Możliwość spłaty wnioskowanej długoterminowej pożyczki na wyprzedzające finansowanie przedsięwzięcia w 2017 roku Skład Orzekający ocenił mając na uwadze wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zgodnie z treścią art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku 2017 prognozuje się uchwalanie budżetu, 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.**

Relacja powyższa przedstawia się następująco (procentowo):

	L	P
2017	**15,34** po wyłączeniach **9,45**	**10,34**

W tym stanie rzeczy Powiat Bieszczadzki ma możliwość spłaty pożyczki zaciąganej w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie przedsięwzięcia pn. :"Przebudowa drogi powiatowej Nr 2268R Wańkowa- Leszczowate- Łodyna" w Banku Gospodarstwa Krajowego w łącznej wysokości 1.757.254,56 zł zgodnie z

podjętą w dniu 6 września 2016 r. uchwałą organu stanowiącego.

Wobec powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

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