

**Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
☎ (0-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

*Biuro* (0-22) 629-42-81

Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa



---

Warszawa, dnia 25.11.2009 r.

**Przewodniczący  
Zarządu Powiatu  
w Wołominie**

**RIO- S/250/W/09**

W załączeniu przesyłamy Uchwałę Nr 250/W/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 25 listopada 2009 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

**ZASTĘPCA PREZESA**

*Stanisław Stępień*  
**Stanisław Stępień**

Załączniki:

Uchwała Nr 250/W/09 + uzasadnienie  
plik kart 4

Otrzymują:

1 x Adresat  
1 x Przewodniczący Rady Powiatu  
1 x WIAS  
1 x a/a

**UCHWAŁA Nr 250/W/09**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 25 listopada 2009 roku**

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez **Powiat Wołomiński** kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 3.200.000 zł, tj. kredytu pomostowego na kwotę 2.720.000 zł oraz kredytu uzupełniającego na kwotę 480.000 zł zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wołomińskiego na 2009 rok.

Na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca:** - Iwona Molitor  
**Członkowie:** - Teresa Gołębiowska  
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

**§ 1**

1. Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Powiat Wołomiński kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 3.200.000 zł, tj. kredytu pomostowego na kwotę 2.720.000 zł oraz kredytu uzupełniającego na kwotę 480.000 zł zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wołomińskiego na 2009 rok.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**Uzasadnienie**

O opinię w sprawie możliwości spłaty zobowiązań w postaci kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 3.200.000 zł, tj. kredytu pomostowego na kwotę 2.720.000 zł oraz kredytu uzupełniającego na kwotę 480.000 zł zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wołomińskiego na 2009 rok powstałego w wyniku ujęcia w budżecie wydatków na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4366W na odcinku ulicy Mareckiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Gminie Zielonka Etap I zadanie nr 1” zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie **Starosta Powiatu Wołomińskiego.**

Przedstawiając poniższą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 12 pkt 8 lit. „c” ustawy o samorządzie powiatowym, a mianowicie podjęcie przez Radę Powiatu Wołomińskiego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowych kredytów długoterminowych,
- b) art. 82 ust. 1 pkt 2 oraz art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych tj. określenie w budżecie planowanego deficytu budżetu oraz wysokości zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie tego deficytu,
- c) art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych określającego górną granicę dochodów, do której powiat może obciążyć budżet danego roku zobowiązaniami wynikającymi ze spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez niego poręczeń, a także przypadających do wykupu w danym roku papierów wartościowych,
- d) art. 170 ustawy o finansach publicznych określającego granicę zadłużenia powiatu w trakcie roku budżetowego oraz na koniec roku.

2) kondycję finansową Powiatu Wołomińskiego wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu w 2008 roku oraz w III kwartałach 2009 roku,
- b) prognozy dochodów Powiatu w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanych kredytów,
- c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych oraz udzielonych poręczeń.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych i przekazanych przez Powiat materiałów wynika, że:

1) Podstawę do zaciągnięcia przez Powiat kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 3.200.000 zł tj. kredytu pomostowego na kwotę 2.720.000 zł oraz kredytu uzupełniającego na kwotę 480.000 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wołomińskiego na 2009 rok powstałego w wyniku ujęcia w budżecie wydatków na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4366W na odcinku ulicy Mareckiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Gminie Zielonka Etap I zadanie nr 1” stanowi uchwała Nr XXXVI-271/09 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 27 października 2009 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu pomostowego oraz kredytu uzupełniającego na inwestycję w roku 2009. Spłata rat kapitałowych w/w zobowiązań dokonywana będzie w roku 2010.

2) W budżecie na 2009 rok wg stanu na dzień wydania opinii Rada zaplanowała deficyt budżetowy w kwocie 18.099.289 zł. Jako źródła sfinansowania powyższego deficytu Rada Powiatu wskazała kredyty w kwocie 9.900.000 zł, pożyczki w kwocie 612.990 zł, kredyt pomostowy i uzupełniający w kwocie 3.200.000 zł oraz wolne środki w kwocie 4.387.500 zł.

Ponadto w budżecie Powiatu na 2009 rok w załączniku Nr 3 „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2009-2011” oraz w załączniku Nr 8 „Wydatki na programy i projekty realizowane z wydatków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności” Rada zaplanowała w 2009 roku wydatki na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4366W na odcinku ulicy

Mareckiej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Gminie Zielonka Etap I zadanie nr 1" finansowane m.in. z kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 3.200.000 zł.

Do dnia wydania opinii Rada Powiatu Wołomińskiego zaciągała w 2009 roku inne kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 6.900.000 zł.

- 3) Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z na dzień 30 września 2009 roku wynika, że Powiat Wołomiński posiada zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 7.200.000 zł, zaciągniętych długoterminowych pożyczek i kredytów w kwocie 5.783.590 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 176.912 zł, a także niewymagalne zobowiązanie z tytułu udzielonego poręczenia w kwocie 3.000.000 zł.

Łączny dług jednostki (bez poręczenia) wg sprawozdania Rb-Z na dzień 30 września 2009 roku z w/w tytułów stanowił 10,6% przewidywanych na ten rok dochodów.

- 4) Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2008 rok, po uwzględnieniu wprowadzonych w trakcie roku budżetowego zmian, wykonany został po stronie dochodów w 104,07% planu rocznego, zaś po stronie wydatków w 94,39%.

W okresie III kwartałów roku 2009 uzyskano wpływy do budżetu w wysokości 68,7% zaplanowanej wielkości rocznej, a więc na poziomie zbliżonym do wynoszącego 75% wskaźnika upływu czasu.

Wydatki ogółem zrealizowane zostały w 51,2% planu.

- 5) Łączne kwoty przypadających do spłaty w roku 2010 rat pożyczek i kredytów już zaciągniętych oraz planowanych w 2009 roku wraz z wykupem obligacji komunalnych oraz należnymi w danym roku odsetkami od tych zobowiązań, według prognozy opracowanej przez Powiat na dzień 29 października 2009 roku (przy założeniu pełnej realizacji planowanych przez niego dochodów) – kształtować się będą na poziomie 9,09%. W przypadku uzyskania przez Powiat w 2010 roku dotacji rozwojowej z Regionalnego Programu Operacyjnego w kwocie 2.720.000 zł na pokrycie kredytu pomostowego w/w wskaźnik spłat ulegnie zmniejszeniu do poziomu 6,75% planowanych w 2010 roku dochodów Powiatu.

Powyższe wskazuje, iż wymóg zawarty w art. 169 ustawy o finansach publicznych, określający maksymalny wskaźnik obciążeń dochodów danego roku na poziomie 15%, a w szczególnych sytuacjach 12% zostanie spełniony.

- 6) Dług Powiatu Wołomińskiego, o którym mowa w art. 170 ustawy o finansach publicznych obejmuje pożyczki i kredyty już zaciągnięte oraz wyemitowane obligacje komunalne oraz planowane w 2009 roku kredyty i pożyczki. Na koniec bieżącego roku budżetowego wartość nominalna zadłużenia jednostki samorządowej z w/w tytułów wyniesie 25.027.966 zł, co stanowić będzie 21,46% przewidywanych na ten rok dochodów.

Uwzględniając, iż zaciągany kredyt pomostowy w kwocie 2.720.000 zł spełnia wymagania określone w art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w/w wskaźnik zadłużenia Powiatu wyniesie 19,12% planowanych w 2009 roku dochodów Powiatu.

Relacja kwoty długu jednostki do szacowanych przez nią wpływów do budżetu w roku 2010 wyniesie 14,69%.

Z przedstawionych wyżej ustaleń wynika, iż przy założeniu pełnej realizacji wielkości przyjętych w opracowanej przez Powiat Wołomiński prognozie budżetu i długu w roku 2010, w którym dokonywana będzie spłata zobowiązań z tytułu zaciągnięcia opiniowanych kredytów wskaźnik zadłużenia jednostki mieści się w granicach określonych ustawowo (art. 169 ust. 1 i art. 170 ustawy o finansach publicznych).

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEMOUDNICZKA  
Skład Orzekający  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Iwona Molitor*  
mgr Iwona Molitor