

UCHWAŁA Nr 169/W/06
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 czerwca 2006 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty zaciąganego przez Powiat Wołomiński kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000 zł.

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

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Powiat Wołomiński kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000 z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z budownictwem drogowym do kwoty 584.350 zł oraz spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych do kwoty 1.415.650 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy 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 uchwały Nr XXXV-283/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 25 kwietnia 2006r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na rok 2006 przedstawia pozytywną opinię o możliwości spłaty tego kredytu.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii 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 organ stanowiący powiatu uchwały w sprawie zaciągnięcia ww. kredytu,

- b) art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych tj. określenie w budżecie wysokości zaciąganego kredytu,
- c) art. 169 ust. 1 ustawy 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 j.s.t. poręczeń, a także przypadających do wykupu w danym roku papierów wartościowych.
- d) art. 170 ustawy o finansach publicznych określającego granicę długu j.s.t. w roku budżetowym 2006 i latach następnych,

2) kondycję finansową Powiatu Wołomińskiego wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu w pierwszym kwartale 2006,
- b) prognozy dochodów Powiatu w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanego kredytu,
- c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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

- 1) W dniu 25 kwietnia 2006 r. Rada Powiatu Wołomińskiego podjęła uchwałę Nr XXXV-283/06 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na rok 2006 do kwoty 2.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z budownictwem drogowym do kwoty 584.350 zł oraz na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych do kwoty 1.415.650 zł.
- 2) W uchwale Nr XXXII-262/05 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 29 grudnia 2005r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2006 rok ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV-281/06 z dnia 25 kwietnia 2006r. ujęte zostały zadania inwestycyjne w dziale 600, rozdz. 60014 Drogi publiczne powiatowe finansowane zarówno ze środków własnych Powiatu (2.880,00 zł) jak i środków pozyskanych przez Powiat (2.770.000 zł). Rada Powiatu Wołomińskiego rozplanowała także rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 2.415.650 zł. Z uchwały budżetowej w tym z planu przychodów i rozchodów budżetu stanowiących załącznik do uchwały budżetowej wynika, że rozchody w kwocie 2.415.650 zł zostaną pokryte z przychodów zwrotnych tj. kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z przychodów stanowiących wolne środki.
- 3) Uchwalony na 2006 rok budżet Powiatu wg stanu na dzień podjęcia uchwały Nr XXXV-283/06, tj. 25 kwietnia 2006 r. zamyka się deficytem w kwocie 6.826.186 zł. Jako źródła finansowania deficytu wskazano m.in. przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 5.445.390 zł oraz wolne środki. Kwota zaciąganych kredytów i pożyczek nie przekracza łącznie kwoty deficytu (po jego sfinansowaniu w części wolnymi środkami w kwocie 2.796.446 zł) oraz spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.415.650 zł (pozostałe rozchody zostaną sfinansowane wolnymi środkami w kwocie 1.000.000 zł). Relacja deficytu jednostki do dochodów planowanych na rok 2006 wynosi 9,98%.

- 4) Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 marca 2006 roku dług Powiatu na koniec pierwszego kwartału 2006 rok wyniósł 14.811.432 zł.
- 5) Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 31 marca 2006 roku, dochody wykonano na poziomie 28,5% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki zrealizowano w 20,1% wielkości planowanych na 2006 rok.
- 6) Wg prognozy łącznej kwoty długu Powiatu Wołomińskiego na 31 grudnia 2006 r. i lata 2007-2011 oraz zestawienia przepływów pieniężnych dołączonych do wniosku o wydanie przedmiotowej opinii dług Powiatu na koniec 2006 roku (z wyłączeniem wynikającym z art. 170 ust. 3 o finansach publicznych) wyniesie 16.343.534 zł, co stanowi 23,7% planowanych dochodów Powiatu na ten rok. W okresie spłaty kredytu wymienionego w § 1 sentencji niniejszej uchwały (2007-2011) wskaźnik zadłużenia Powiatu w stosunku do prognozowanych dochodów kształtować się będzie odpowiednio: od 3,3% do 20,7%.
Natomiast łączna kwota przypadających spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w 2006 roku oraz potencjalnej spłaty udzielonego poręczenia wyniesie 7,2% planowanych dochodów na ten rok, zaś w latach 2007-2011 wskaźnik ten będzie kształtował się na poziomie odpowiednio: od 4,07% do 7,14%.

Powyższe dane wskazują, że wskaźnik zadłużenia Powiatu w latach 2006-2011 kształtować się będzie poniżej progu określonego w art. 170 cyt. ustawy 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 o finansach publicznych (15% przewidywanych dochodów).

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Iwona Molitor