

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 01.08.2008 r.

Starosta
Powiatu
Grodziskiego

RIO- S/161/W/08

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 161/W/08 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 30 lipca 2008 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

mgr Stanisław Stępień

Załączniki:

Uchwała Nr 161/W/08 + uzasadnienie
plik kart 3

Otrzymują:

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

UCHWAŁA Nr 161/W/08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 lipca 2008 roku

w sprawie: wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.890.000 zł zaciąganego przez **Powiat Grodziski**.

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. 13 pkt 1 i 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: - Bożenna Piotrowska
Członkowie: - Teresa Gołębiowska
- Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Powiat Grodziski kredytu w wysokości 1.890.000 zł na finansowanie planowanego deficytu z przeznaczeniem na realizację inwestycji drogowych
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, po przeanalizowaniu wniosku Starosty Powiatu Grodzkiego o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu (pismo znak: WF/77/06/2008 z dnia 30 czerwca 2008 roku), podjętej przez Radę Powiatu Grodzkiego uchwały Nr 146/XX/2008 z dnia 26 czerwca 2008 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego pozytywnie opiniuje możliwość spłaty kredytu w kwocie 1.890.000 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu z przeznaczeniem na realizację inwestycji drogowych.

Przedstawiając poniższą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uwzględnił:

- 1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 12 pkt 8 lit. „c” ustawy o samorządzie powiatowym, a mianowicie podjęcie przez Radę Powiatu Grodziskiego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
- b) art. 82 ust. 1 pkt 2 i art. 83 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. określenie w budżecie Powiatu wysokości zaciąganego kredytu,
- 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 jednostki w trakcie roku budżetowego oraz na koniec roku,

2) kondycję finansową Powiatu Grodziskiego wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu w roku 2007 oraz za I-sze półrocze 2008 roku,
- b) prognozy dochodów Powiatu w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanego kredytu,
- c) obciążeń z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, udzielonych poręczeń oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Z analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych i przekazanych przez Powiat materiałów wynika, iż:

1. Podstawę do wystąpienia Powiatu Grodziskiego z wnioskiem o udzielenie kredytu w kwocie 1.890.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji drogowych stanowiła uchwała Rady Powiatu Grodziskiego Nr 146/XX/2008 z dnia 26 czerwca 2008 roku.

Spłata kredytu dokonywana będzie w latach 2010-2011 z dochodów własnych Powiatu

2. Uchwalony na 2008 rok budżet Powiatu Grodziskiego wg stanu na dzień 26 czerwca br. zamykał się planowanym deficytem w kwocie 4.758.183 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (68.492.463 zł) i planowanymi wydatkami (73.250.646 zł). Planowane rozchody budżetu wynoszą 899.472 zł, natomiast przychody 5.657.655 zł. W kwocie przychodów mieści się kredyt w wysokości 1.890.000 zł przeznaczony na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu. W planie zadań inwestycyjnych realizowanych przez Powiat Grodziski w 2008 roku ujęto zadania na finansowanie, których ma być zaciągnięty przedmiotowy kredyt.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Powiatu Grodziskiego wypełniła wymogi określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 oraz art. 83 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Z przedłożonych informacji, a także z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, iż Powiat Grodziski udzielił w 2007 roku poręczenia kredytu w kwocie 3.500.000 zł. na lata 2008-2015.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z - na dzień 30 czerwca 2008 roku zobowiązania Powiatu z tytułu spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych wynosiły 4.983.400 zł, co stanowiło ok. 7,3% zaplanowanych na rok bieżący

dochodów, natomiast wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia to kwota 3.281.250 zł.

4. Na koniec 2007 roku dochody Powiatu Grodziskiego zrealizowane zostały w wysokości 92,5% zaplanowanej rocznej kwoty, natomiast wydatki w 88,7%.

Za okres od początku roku do 30 czerwca 2008r. planowane roczne wpływy do budżetu wykonano w 55,7%, zaś wydatki ogółem w 44,5% planu rocznego, przy czym wydatki bieżące – 45,3%, a wydatki majątkowe – 42,3%.

5. Z przedłożonej przy piśmie Nr WF/77/06/2008 z dnia 30 czerwca 2008 roku „Prognozy budżetu Powiatu Grodziskiego na lata 2008-2011” oraz „prognozy długu” obejmującej okres, w którym następowała będzie spłata wnioskowanego kredytu wynika, iż łączne obciążenia budżetu Powiatu Grodziskiego z tytułu regulowania zobowiązań wynikających z pożyczek i kredytów już zaciągniętych oraz planowanych obejmujące spłatę rat kapitałowych i odsetek oraz potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia, stanowiły będą w latach 2010-2011 odpowiednio: 4,83% oraz 3,44% przewidywanych do uzyskania w tych okresach dochodów.

6. Dług jednostki samorządowej na koniec roku budżetowego 2008 wyniesie – zgodnie z przedłożoną prognozą - 6.480.000 zł, co stanowi ok. 9,5% przewidzianych do uzyskania w tym okresie dochodów Powiatu.

Relacje kwoty długu jednostki samorządowej do przewidywanych dochodów budżetowych na koniec, w których dokonywana będzie spłata przedmiotowego kredytu, tj. 2010-2011 kształtowały się będą na poziomie 2,74% i 0%.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż spełnione zostały wymogi określone w art. 169 ust. 1 i art. 170 ustawy o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia mieszczą się w granicy 15% prognozowanych na lata 2010-2011 dochodów Powiatu Grodziskiego, a łączna kwota długu jednostki w w/w latach nie przekroczy 60% jej dochodów. Postanowił on zatem jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Bożenna Piotrowska
mgr Bożenna Piotrowska