

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 15.10.2009 r.

**Przewodniczący
Zarządu Powiatu
Warszawskiego Zachodniego**

RIO- S/240/W/09

W załączeniu przesyłamy Uchwałę Nr 240/W/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 października 2009 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

Załączniki:

Uchwała Nr 240/W/09 + uzasadnienie
plik kart 3

Otrzymują:

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

P R E Z E S

Jerzy Urbaniak

UCHWAŁA Nr 240/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 października 2009 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 15.000.000,00 zł zaciąganego przez **Powiat Warszawski Zachodni** celem sfinansowania planowanego deficytu budżetu w 2009 roku.

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

uchwala, co następuje:

§ 1

- 1.Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Powiat Warszawski Zachodni kredytu długoterminowego w wysokości 15.000.000,00 zł zaciąganego celem sfinansowania planowanego deficytu budżetu w 2009 roku.
- 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

O opinię w sprawie możliwości spłaty zobowiązań w postaci kredytu w kwocie 15.000.000,00 zł zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie **Powiat Warszawski Zachodni**.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, po przeanalizowaniu materiałów źródłowych, dających podstawę prawną do zaciągnięcia kredytu w wysokości 15.000.000,00 zł oraz materiałów świadczących o kondycji finansowej Powiatu, przedstawia pozytywną opinię w kwestii możliwości spłaty kredytu.

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:
 - a) art. 12 ust. 8 lit. „c” ustawy o samorządzie powiatowym, a mianowicie podjęcie przez Radę Powiatu uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu,

- b) art. 82 ust. 1 pkt 2 i art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych tj. określenie w budżecie wysokości zaciąganego kredytu z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego 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 Powiat poręczeń, a także przypadających do wykupu w danym roku papierów wartościowych,
 - d) art. 170 ustawy o finansach publicznych określającego łączną kwotę długu powiatu na koniec roku budżetowego.
- 2) kondycję finansową Powiatu Warszawskiego Zachodniego wynikającą z analizy:
- a) wykonania budżetu w 2008 roku oraz w I półroczu 2009 roku,
 - 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 oraz opracowanych przez Powiat materiałów Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Podstawę do wystąpienia o opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu zaciąganego celem sfinansowania deficytu budżetowego Powiatu Warszawskiego Zachodniego w 2009 roku stanowi uchwała Rady Powiatu Nr XX/162/2009 z dnia 24 września 2009 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.
- 2) W budżecie na 2009 rok, przyjętym uchwałą Nr XV/125/2008 Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 18 grudnia 2008 roku z późn.zm. zaplanowano deficyt budżetowy w kwocie 18.265.817,05 zł (wg stanu na dzień 24 września 2009 roku), którego źródłem sfinansowania Rada Powiatu wskazała kredyty, pożyczki, nadwyżkę z lat ubiegłych oraz wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
- 3) Realizacja budżetu Powiatu Warszawskiego Zachodniego w 2008 roku przebiegała w granicach wielkości przyjętych do planu. Dochody zrealizowano w 104,3% planu rocznego, zaś wydatki w 96,0%. W I półroczu 2009 roku dochody zrealizowano w 44,9% planu rocznego, zaś wydatki w 35,4%.
- 4) Zobowiązania Powiatu Warszawskiego Zachodniego z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych wyniosły na dzień 31 grudnia 2008 roku 1.719.014.85 zł, co stanowi 1,8% wykonanych dochodów ogółem, zaś na dzień 30 czerwca 2009 roku – 1.230.000,00 zł co stanowi 1,15% planowanych dochodów ogółem.

Prognozowana kwota długu Powiatu Warszawskiego Zachodniego na koniec roku budżetowego 2009 stanowi 15,6% zaplanowanych w 2009 roku dochodów Powiatu.

W okresie spłaty wnioskowanego kredytu (2009-2019) wskaźnik zadłużenia Powiatu w stosunku do prognozowanych dochodów wyniesie w granicach od 0,0% do 15,6%.

5) Przedstawiona przez Powiat prognoza dochodów na lata 2009-2019, tj. na okres spłaty wnioskowanego kredytu wraz z odsetkami wskazuje, że wskaźnik wzrostu dochodów kształtuje się w granicach od 2,0% do 17,8%. Przy czym w roku 2010 zaplanowano w dochodach i wydatkach udział środków Unii Europejskiej w kwocie 15.000.000,00 zł, w związku z czym prognozowane dochody w wymienionym roku wzrosną w stosunku do roku 2009 o 17,6%, zaś w roku 2011 nastąpi spadek dochodów w stosunku do roku 2010 o 11,5%. Łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami obciążają budżet Powiatu Warszawskiego Zachodniego w latach 2009-2019 w granicach od 1,0% do 2,8% planowanych na te lata dochodów.

Powyższe dane wskazują, że wskaźnik zadłużenia w latach 2009-2019 kształtować się będzie poniżej progu określonego w art. 170 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).

PRZEWODNICZCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kuśnińska