

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 stycznia 2019 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Powiatu w Świdwinie**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Marcin Binaś - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świdwińskiego na lata 2019-2027 oraz uchwały budżetowej na 2019 r.

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Świdwińskiego, wynikającą z zaciągniętych zobowiązań¹

Uzasadnienie

Podjętą uchwałą Nr III/10/18 z dnia 20 grudnia 2018 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2019-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań określoną załącznikiem nr 1. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w latach 2019-2027 nie jest planowane zaciągnięcie zobowiązań o charakterze kredytowym. Zadłużenie Powiatu na koniec 2019 r. zmniejszy się do poziomu 8 840 000,00 zł (przewidywane zadłużenie na koniec 2018 r. wyniesie 11 025 000,00 zł). W kolejnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Zaciągnięty dług spłacany będzie do 2027 r.

Według założeń uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej źródłem spłaty długu publicznego w latach prognozy mają być wyłącznie nadwyżki budżetowe. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższą wartość rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych ustalono dla lat 2019-2020 (odpowiednio w kwotach 2 185 000,00 zł i 2 320 000,00 zł), natomiast w pozostałych latach prognozuje się rozchody wartościowo niższe. Skład Orzekający wskazuje, że nadwyżka budżetowa, w wysokości 2 185 000,00 zł może być zaangażowana w spłatę długu pod warunkiem faktycznego jej wykonania w trakcie realizacji budżetu roku 2019. Źródłem nadwyżki budżetowej, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej², jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

We wszystkich latach prognozy finansowej określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2016-2017, a w zakresie 2018 r. dane planowane za

¹ Art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

² § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) – Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm..

III kwartał) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przyjęta w prognozie koncepcja zachowania tej relacji oparta jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek (saldo) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy oraz dochodów majątkowych z dotacji na inwestycje.

W odniesieniu do tych założeń, na podstawie danych z wykonania budżetów w latach 2016-2017 (w zakresie 2018 r. dane planowane za III kwartał) Skład Orzekający stwierdził, że w każdym roku Powiat osiągał dodatnie salda operacyjne, przy czym realizowane w omawianym obszarze wartości podlegały zmianom. Prognoza tych wartości zawarta w uchwale z 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świdwińskiego na lata 2019 – 2027 w zakresie nadwyżek operacyjnych odbiega w sposób znaczący od wartości historycznych. Kształtują się one na poziomie 210 000,00 zł (w 2027 r.) – 5 801 766,00 zł (w 2020 r.) i są różne od danych historycznych odnoszących się do wykonania budżetów w latach 2016-2017 (odpowiednio w kwotach 2 953 112,40 zł i 5 144 692,71 zł) oraz planowanego wykonania w 2018 r. (2 011 875,00 zł).

Z uwagi na założenia przyjęte w projekcie prognozy, najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę reguły, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz na przyjęty sposób sfinansowania prognozowanych od 2019 r. wydatków majątkowych, będą miały faktycznie zrealizowane dotacje na inwestycje. W latach 2019-2022 będą one stanowiły 70% finansowania wydatków majątkowych, podczas gdy na dzień podjęcia uchwały wieloletniej prognozy finansowej nie zawarto umów zapewniających źródła finansowania tych zadań.

Z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że planowana spłata zobowiązań zwrotnych w 2026 r. może spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż stopień jej zachowania wynosi 0,46 pkt%. Spłata długu publicznego w sposób przyjęty w uchwalonej prognozie wieloletniej wymaga, w ocenie Składu Orzekającego, skutecznych działań zapewniających wykonanie kolejnych budżetów na poziomie zbliżonym do określonego w tej prognozie finansowej.

Zważywszy na odległy okres prognozowania oraz zakładany poziom długu publicznego Powiatu w najbliższych latach, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych dla zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach należy objąć realizację dochodów majątkowych, a przede wszystkim z dotacji na inwestycje oraz nadwyżki operacyjne.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Niniejsze uchwała, na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej³.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek

³ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).