

## SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 02 lutego 2015 r.

w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego Powiatu Świdwińskiego na lata 2015-2024

Na podstawie art. 13 pkt 10, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

1. Helena Rokowska - Przewodnicząca
2. Jolanta Włodarek - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

wyraża w oparciu o przyjęte przez Powiat Świdwiński uchwały w sprawie:

- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2024,
- budżetu na 2015 r.,

**opinię pozytywną, z zastrzeżeniami zawartymi w punkcie II ppkt 2**

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Powiatu .

### UZASADNIENIE

W dniu 30 grudnia 2014 r. Rada Powiatu podjęła uchwały:

- Nr III/9/14 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2015-2024,
- Nr III/8/14 w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r.

#### I. Ocena formalna projektu

1. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2015-2024, czyli z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje przepisu art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2015-2024 relację, o której mowa w art. 242 – art. 244 ustawy o finansach publicznych.

#### II. Ocena merytoryczna projektu

1. Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Powiatu oraz sprawozdań Rb-Z wg stanu na dzień 31.12.2013 r. i 30.09.2014 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet 2015 r. i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych,
- planowana kwota długu w roku budżetowym i w latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne, co ujęto w tabeli 1.

Tabela nr 1.

Lata	Wynik budżetu (+/-)	Przychody (w zł)	Rozchody (w zł)	Dług na 31.12.
2015	- 1 180 000,00	3 286 000,00	2 106 000,00	11 414 000,00
2016	1 813 500,00	0,00	1 813 500,00	9 600 500,00
2017	2 240 500,00	0,00	2 240 500,00	7 360 000,00
2018	1 725 000,00	0,00	1 725 000,00	5 635 000,00
2019	1 725 000,00	0,00	1 725 000,00	3 910 000,00
2020	1 860 000,00	0,00	1 860 000,00	2 050 000,00
2021	512 500,00	0,00	512 500,00	1 537 500,00
2022	512 500,00	0,00	512 500,00	1 025 000,00
2023	712 500,00	0,00	512 500,00	512 500,00
2024	512 500,00	0,00	512 500,00	

2. W latach 2015-2024 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych, co zestawiono w tabeli 2.

Tabela nr 2.

Lata	Dług na 31.12.	Splata rat kapita- lowych, obsługa długu	Szacowane dochody	Dopuszczalny wskaźnik splaty zobow. z art. 243 ustawy o fin. pub.	Planowany wskaźnik splaty zobow.	Zachow. relacji tak/nie	różnica dopuszczalny wskaźnik - planowany wskaźnik
2015	11 414 000,00	2 601 900,00	63 081 890,00	4,40 %	4,13 %	TAK	0,27 %
2016	9 600 500,00	2 270 060,00	61 278 362,00	3,93 %	3,71 %	TAK	0,22 %
2017	7 360 000,00	2 624 520,00	63 107 151,00	4,51 %	4,16 %	TAK	0,35 %
2018	5 635 000,00	2 019 400,00	62 518 360,00	6,17 %	3,23 %	TAK	2,94 %
2019	3 910 000,00	1 950 400,00	62 428 913,00	6,32 %	3,12 %	TAK	3,20 %
2020	2 050 000,00	2 016 400,00	63 053 202,00	5,05 %	3,20 %	TAK	1,85 %
2021	1 537 500,00	594 500,00	63 100 000,00	3,52 %	0,94 %	TAK	2,58 %
2022	1 025 000,00	574 000,00	63 200 000,00	2,17 %	0,91 %	TAK	1,26 %
2023	512 500,00	553 500,00	63 500 000,00	1,52 %	0,87 %	TAK	0,65 %
2024		533 000,00	63 400 000,00	0,91 %	0,84 %	TAK	0,07 %

W każdym roku objętym prognozą, planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

**Niepokojący jest w 2015 r. niewielki (0,27 %), w 2016 r. (0,22 %) i w 2017 r. (0,35 %) tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie splaty zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego w art. 243 ww. ustawy.** Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania na bieżąco poziomu realizowania wielkości mających wpływ na zachowanie w latach 2015, 2016 i 2017 wskaźnika wynikającego z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazać należy, że zagrożeniem dla zachowania dopuszczalnego wskaźnika może stać się niepełna realizacja zakładanych dochodów budżetu lub wystąpienie konieczności realizacji nadzwyczajnych i nieprzewidzianych wydatków. Realność prognozowanych dochodów jest niezmiernie ważna, gdyż ustawodawca w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazał realizm, jako wymóg bezwzględny prognozy. **W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.**

3. Przyjęte w prognozie kwoty długu oraz sposób sfinansowania zadłużenia jest prawnie dopuszczalny.

4. Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Powiat ustawowych limitów poziomu długu i splaty zobowiązań, konieczne jest ustalenie

w poszczególnych latach wielkości budżetu tak, aby zachowane zostały wymogi wynikające z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy także ciągle monitorować relacje wynikające z prognozy i ewentualnie wprowadzać takie zmiany planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia zadłużenia Powiatu określone przepisami prawa.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający orzekł, jak w sentencji.

Niniejsze opinia, na podstawie art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

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***



***Helena Rokowska***

## SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 02 lutego 2015 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego wykazywanego w uchwale budżetowej Powiatu Świdwińskiego na 2015 r.

Na podstawie art.13 pkt 10, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

1. Helena Rokowska - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Jolanta Włodarek - Członek

po rozpatrzeniu uchwały budżetowej na 2015 r. Powiatu Świdwińskiego wyraża:

**Opinię pozytywną z uwagą o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Powiatu Świdwińskiego.**

### Uzasadnienie

W dniu 13 stycznia 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wpłynęła uchwała budżetowa na 2015 r. Powiatu Świdwińskiego, w której planowane na 2015 r. dochody wynoszą 63 081 890,00 zł, zaś wydatki stanowią kwotę 64 261 890,00 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 1 180 000,00 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w kwocie 1 180 000,00 zł. Planowane przychody budżetu Powiatu ustalono w wysokości 3 286 000,00 zł, natomiast rozchody zaplanowano w wysokości 2 106 000,00 złotych.

Mając na uwadze art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający stwierdza, że deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty, między innymi, wyżej wymienionymi przychodami – planowany sposób finansowania deficytu jest zgodny z prawem.

Z załącznika Nr 1 do uchwały Rady Powiatu w Świdwinie w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świdwińskiego na lata 2015-2024 wynika,

iz planowana relacja łącznej spłaty długu do planowanych dochodów wynosi 4,13 %, przy dopuszczalnym na ten rok wskaźniku spłat w wysokości 4,40 % obliczonym, jako średnia arytmetyczna z ostatnich trzech lat dla relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu gminy. *Skład Orzekający zauważa, iż zaciągnięcie nowego kredytu lub pożyczki na finansowanie deficytu w 2015 r. jest ryzykowane, gdyż wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprawdzie nie przekracza, ale jest zbliżony do dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.*

W dalszych latach objętych prognozą kwoty spłat nie przekroczą dopuszczalnych górnych limitów. *Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na lata 2016-2017, które ze względu na znikomą różnicę wskaźników planowanych i dopuszczalnych art. 243 ww. ustawy, stanowią zagrożenie ich przekroczenia. Konieczne jest zatem bieżące monitorowanie uzyskiwanych wielkości, a konsekwencji – w razie potrzeby – podjęcie stosowanych, prawnie dozwolonych działań, dla zachowania w latach objętych prognozą dopuszczalnych ustawowych limitów poziomu długu i spłaty zobowiązań Jednostki.*

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdza, że w 2015 r. nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Planowany na 2015 r. deficyt budżetowy w wysokości 1 180 000,00 zł, ze względów formalnych jest możliwy do sfinansowania przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Niniejsze opinia, na podstawie art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r. poz. 782).

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**  
**Członek Kolegium RIO w Szczecinie**

  
**Helena Rokowska**