

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 20 stycznia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego
Powiatu w Wałczu na lata 2015-2031**

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

wyraża w oparciu o przyjęte przez Radę Powiatu w Wałczu uchwały w sprawie:
- zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2031,
- budżetu na 2015 r.,

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań Powiatu w Wałczu.

UZASADNIENIE

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

- Nr III/13/2014 w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2031,
- Nr III/12/2014 w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r.

I. Ocena formalna projektu

1. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2015-2031, czyli z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje przepisu art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2015-2031 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 zobowiązania zwrotne, co ujęto w tabeli 1.

Tabela nr 1.

Lata	Wynik budżetu (+/-)	Przychody (w zł)	Rozchody (w zł)	Dług na 31.12.
2015	1 771 837,00	0,00	1 771 837,00	34 920 630,05
2016	1 835 790,60	0,00	1 835 790,60	33 084 839,45
2017	1 900 437,00	0,00	1 900 437,00	31 184 402,45
2018	1 973 437,00	0,00	1 973 437,00	29 210 965,45
2019	2 046 347,00	0,00	2 046 347,00	27 164 618,45
2020	2 122 603,00	0,00	2 122 603,00	25 042 015,45
2021	2 220 798,00	0,00	2 220 798,00	22 821 217,45
2022	2 328 798,00	0,00	2 328 798,00	20 492 419,45
2023	2 430 798,00	0,00	2 430 798,00	18 061 621,45
2024	2 544 798,50	0,00	2 544 798,50	15 516 822,95
2025	2 647 761,00	0,00	2 647 761,00	12 869 061,95
2026	2 755 761,00	0,00	2 755 761,00	10 113 300,95
2027	2 851 761,00	0,00	2 851 761,00	7 261 539,95
2028	2 971 761,00	0,00	2 971 761,00	4 289 778,95
2029	2 869 955,00	0,00	2 869 955,00	1 419 823,95
2030	883 761,00	0,00	883 761,00	536 062,95
2031	536 062,95	0,00	536 062,95	0,00

2. W latach 2015-2031 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 kapitałowych, obsługa długu	Szacowane dochody	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 ustawy o fin.pub.	Planowany wskaźnik spłaty zobow.	Zachow. relacji tak/nie	różnica dopuszczalny wskaźnik - planowany wskaźnik
1	2	3	4	5	6	7	8=5-6
2015	34 920 630,05	2 921 913,00	45 683 299,00	-3,67%	6,40%	TAK	-10,07%
2016	33 084 839,45	3 032 370,60	45 700 829,00	-2,61%	6,64%	TAK	-9,25%
2017	31 184 402,45	3 037 995,00	46 654 246,00	3,10%	6,51%	TAK	-3,41%
2018	29 210 965,45	3 049 509,00	47 813 102,00	4,64%	6,38%	TAK	-1,74%
2019	27 164 618,45	3 058 080,00	48 953 416,00	4,71%	6,25%	TAK	-1,54%
2020	25 042 015,45	3 070 351,00	50 121 098,00	4,75%	6,13%	TAK	-1,38%
2021	22 821 217,45	3 086 178,00	51 316 804,00	4,79%	6,01%	TAK	-1,22%
2022	20 492 419,45	3 110 670,00	52 541 207,00	4,84%	5,92%	TAK	-1,08%
2023	18 061 621,45	3 126 005,00	53 742 755,00	4,91%	5,82%	TAK	-0,91%
2024	15 516 822,95	3 148 114,50	54 971 938,00	5,00%	5,73%	TAK	-0,73%
2025	12 869 061,95	3 161 065,00	56 229 393,00	5,09%	5,62%	TAK	-0,53%
2026	10 113 300,95	3 175 237,00	57 515 769,00	5,17%	5,52%	TAK	-0,35%
2027	7 261 539,95	3 174 336,00	58 831 732,00	5,24%	5,40%	TAK	-0,16%
2028	4 289 778,95	3 194 222,00	60 119 430,00	5,30%	5,31%	TAK	-0,01%
2029	1 419 823,95	2 992 272,00	61 435 457,00	5,37%	4,87%	TAK	0,50%
2030	536 062,95	944 441,00	62 780 437,00	5,32%	1,50%	TAK	3,82%
2031	0,00	557 327,95	64 155 007,00	4,16%	0,87%	TAK	3,29%

Na podstawie prognozy długu ustalono, że informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy - w latach

2015-2028 nie zostanie spełniona. Począwszy od 2029 r. łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami **nie przekroczy** maksymalnego indywidualnego limitu spłaty zobowiązań.

Powiat realizuje program naprawczy, którego celem było uzyskanie w m-cu grudniu 2013 r. pożyczki z budżetu państwa w kwocie 15 167 194,00 zł.

Zgodnie z ust. 5 art. 224 ustawy o finansach publicznych, regulacje dotyczące pożyczki z budżetu państwa dla jednostki samorządu terytorialnego stosuje się odpowiednio do pożyczki udzielonej dla Powiatu w Wałczu. Powiat realizuje program postępowania ostrożnościowego w związku z powstaniem przyczyn niezależnych od tej jednostki, powodujących zagrożenie wykonania zadań publicznych,

Przekroczenie wskaźników ustawowych bez konsekwencji w postaci rozstrzygnięcia nadzorczego stwierdzającego nieważność uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jest możliwe tylko w przypadkach przewidzianych art. 224 ustawy o finansach publicznych, tj. w przypadku ubiegania się lub otrzymania pożyczki z budżetu państwa, gdzie jedynie zasady w zakresie zachowania relacji ustawowych muszą być zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu na lata 2015-2031 wskazują, że relacja ustawowa zostanie zachowana w ostatnim roku spłaty zadłużenia, tj. w 2029 r.

Skład Orzekający ponadto zauważa, iż na podstawie przepisu art. 240a ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku z naruszeniem relacji wynikającej z art. 243 ww. ustawy, przez najbliższe 3 lata Powiat w Wałczu, który realizuje program postępowania naprawczego jest zobowiązany przestrzegać ograniczenia wynikające z przywołanego przepisu.

3. 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.

4. Nie planuje się zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji obligacji. Na koniec roku budżetowego planowana kwota długu wynosi 34 920 630,05 zł.

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

6. W budżecie zaplanowany wynik finansowy stanowi nadwyżkę rozumianą jako różnicę dochodów i wydatków w kwocie 1 771 837,00 zł, którą przeznaczają się na spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych (rozchody).

7. 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 i dotacji na inwestycje 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 w Wałczu ustawowych limitów poziomu długu i spłaty zobowiązań, a przede wszystkim prognozy przyjętej w programie naprawczym wynikające z relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne jest stałe monitorowanie relacji

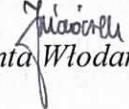
wynikających z prognozy i ewentualnie wprowadzanie takich zmian planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia spłat zadłużenia określone przepisami prawa.

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


Jolanta Włodarek