

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 3 czerwca 2019 r.

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

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. Marcin Binaś     | – | Przewodniczący |
| 2. Jolanta Włodarek | – | Członek        |
| 3. Marek Dulewicz   | – | Członek        |

po rozpatrzeniu uchwały Nr VII/48/2019 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 24 maja 2019 r. zmieniającej wieloletnią prognozę finansową Powiatu Białogardzkiego na lata 2019-2027

**pozytywnie**

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Białogardzkiego

**Uzasadnienie**

Rada Powiatu w Białogardzie dokonała zmiany wieloletniej prognozy finansowej polegającej m. in. na zmianie wysokości dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu w latach prognozy. Zaktualizowane kwoty budżetów w latach 2019-2027 nie wpłynęły na zmianę wysokości zadłużenia Powiatu, lecz z uwagi na zamierzoną w br. emisję obligacji z przeznaczeniem na spłatę zadłużenia z lat ubiegłych oraz stopień zaangażowania w spłatę zadłużenia posiadanych przez jednostkę samorządu terytorialnego wolnych środków - Skład Orzekający postanowił wydać opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Biorąc pod uwagę wielkość zadłużenia na koniec I kwartału 2019 r. wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (16 925 866,85 zł) oraz planowane przychody z tytułu zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych (planowana emisja obligacji na kwotę 2 600 000,00 zł) i rozchody z tytułu spłaty zadłużenia w latach 2019-2027 należy ocenić, iż kwota długu została obliczona prawidłowo. Kwota ta na koniec 2019 r. wyniesie 14 425 866,85 zł.

Poziom długu planowany w latach następnych sukcesywnie się zmniejsza osiągając poziom zerowy na koniec 2027 r. 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.

Spłata długu planowana jest w latach prognozy z różnych źródeł przychodów, tj. w 2019 r. z nadwyżki budżetowej (2 018 206,30 zł), wolnych środków (481 793,70 zł) oraz przychodów z planowanej emisji obligacji (2 600 000,00 zł) a począwszy od 2020 r. z nadwyżek budżetowych jako wyłącznego źródła rozchodów na spłatę zadłużenia z lat ubiegłych.

Na opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego, oprócz oceny wykazanych w prognozie tytułów dłużnych oraz sposobu spłaty zadłużenia, składa się w szczególności ocena relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W oparciu

o dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdza, że w latach objętych prognozą spłata zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – przy czym Skład Orzekający wskazuje na ryzyko naruszenia tej relacji w 2019 r. (stopień jej zachowania wynosi 0,25 pkt% z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń w wysokości 1 057 300,00 zł).

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z Rb-NDS sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzanym za okres od początku roku do dnia 31 marca 2019 r., wykazano w kolumnie 3 (wykonanie) w pozycji D15 (wolne środki) kwotę 2 483 314,77 zł, co z ekonomicznego punktu widzenia oznacza zawyżenie w stosunku do faktycznych potrzeb kwoty emisji obligacji. To właśnie ww. kwota wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych powinna być w pierwszej kolejności zaangażowana w spłatę zadłużenia z lat ubiegłych.

Nierozzerwalnie ze wskazanym ograniczeniem spłaty zobowiązań dłużnych wiąże się realność planowania dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu (art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Oznacza to, że przyjęte w niej wielkości dochodów powinny być przez jednostkę samorządu terytorialnego możliwe do osiągnięcia, a wydatki powinny zabezpieczać realizację ciężących na niej zadań.

Przyjęte w prognozie założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w zakresie osiągania w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową nadwyżkowych wyników budżetów.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający zwraca uwagę na nowelizację ustawy o finansach publicznych, dokonaną ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500), która zakłada m.in. zmianę sposobu obliczania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych począwszy od roku 2020. Tym samym zaleca się monitorowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zdolności spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z uwzględnieniem zmian wprowadzonych cytowaną ustawą.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 230 ust. 4 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

  
Marcin Binaś