

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 23 stycznia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego
Powiatu Białogardzkiego na lata 2015-2025

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
3. Ewa Wójcik - Członek
2. Jolanta Włodarek - Członek

wyraża w oparciu o przyjęte przez Powiat uchwały w sprawie:

- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2025,
- 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 29 grudnia 2014 r. Rada Powiatu podjęła uchwały:

- Nr III/31/2014 w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Białogardzkiego na lata 2015-2025,
- Nr III/30/2014 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na 2015 r.

I. Ocena formalna projektu

1. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2015-2025, 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 2015-2025 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.
2014	- 1 818 802,02	4 543 591,70	2 724 789,68	23 196 671,01
2015	- 5 044 733,61	7 044 733,61	2 000 000,00	28 131 685,24
2016	3 112 700,00	2 332 000,00	5 444 700,00	24 953 585,24
2017	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	22 888 785,24
2018	1 860 000,00	0,00	1 860 000,00	20 989 785,24
2019	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00	18 489 785,24
2020	2 870 000,00	0,00	2 870 000,00	15 619 785,24
2021	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	12 619 785,24
2022	3 220 000,00	0,00	3 220 000,00	9 399 785,24
2023	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	6 399 785,24
2024	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	3 399 785,24
2025	3 399 785,24	0,00	3 399 785,24	0,00

2. W latach 2015-2025 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 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
2015	28 131 685,24	2 827 887,00	49 138 412,48	5,88 %	5,79 %	TAK	0,09 %
2016	24 953 585,24	6 308 658,28	52 518 720,98	6,24 %	6,21 %	TAK	0,03 %
2017	22 888 785,24	2 793 473,08	50 530 943,27	5,71 %	5,66 %	TAK	0,05 %
2018	20 989 785,24	2 587 264,00	51 401 940,04	5,12 %	5,11 %	TAK	0,01 %
2019	18 489 785,24	3 166 144,00	52 864 256,35	6,00 %	5,99 %	TAK	0,01 %
2020	15 619 785,24	3 456 176,00	54 189 526,66	6,45 %	6,38 %	TAK	0,07 %
2021	12 619 785,24	3 494 336,00	55 475 224,13	6,32 %	6,30 %	TAK	0,02 %
2022	9 399 785,24	3 617 056,00	57 011 960,03	6,38 %	6,34 %	TAK	0,04 %
2023	6 399 785,24	3 312 384,00	58 613 362,04	6,43 %	5,65 %	TAK	0,78 %
2024	3 399 785,24	3 217 184,00	60 270 480,51	6,56 %	5,34 %	TAK	1,22 %
2025	0,00	3 515 385,24	61 870 480,51	6,84 %	5,68 %	TAK	1,16 %

W latach 2016-2025 objętym prognozą, planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, że w 2015 r. nie zaplanowano nadwyżki operacyjnej, co zobowiązuje organy Powiatu do bieżącej kontroli zachowania relacji wynikającej z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty, określonego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. **Tym samym o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi oraz uzyskane dochody ze sprzedaży majątku.** Ponieważ ewentualny deficyt części bieżącej budżetu wywiera istotny wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, **Skład Orzekający w tym zakresie wnosi zastrzeżenie.**

Z uwagi na to, że zachowanie tzw. reguły wydatkowej, zdaniem Składu Orzekającego, nie ma charakteru nieprzewidywalnego, **konieczna jest racjonalizacja wydatków bieżących budżetu 2015 r., zwłaszcza, że Powiat planuje zaciągać nowe zobowiązania długoterminowe w wysokości 7 044 733,61 zł.**

Kolejną kwestią jest w latach 2015 - 2022. niewielki (0,01 % do 0,09 %) tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłaty zadłużenia, tj. spełnienia wymogu

określonego w art. 243 ww. ustawy. W związku z zastrzeżeniem w zakresie nie planowanej w 2015 r. relacji wynikającej z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania na bieżąco poziomu realizowania wielkości mających wpływ na zachowanie w latach 2015 - 2022 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.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Powiat ustawowych limitów poziomu długu i spłaty 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

