

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 czerwca 2018 r.

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

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) 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. Marek Dulewicz – Członek
3. Bogusław Staszewski – Członek

po rozpatrzeniu uchwały Nr XXXIX/296/2018 Rady Powiatu w Kołobrzegu z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu kołobrzieskiego na lata 2018-2026

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Powiat w Kołobrzegu

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XXXIX/296/2018 Rady Powiatu w Kołobrzegu dokonała zmiany wieloletniej prognozy finansowej polegającej m. in. na:

- zmianach planowanych dochodów i wydatków w latach prognozy;
- zwiększeniu planowanych przychodów w 2018 r. z tytułu zaciąganych pożyczek, kredytów lub emisji papierów wartościowych.

Zmiany spowodowały zwiększenie zadłużenia Powiatu, co stanowiło podstawę do wydania przez Skład Orzekający opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu, z uwzględnieniem wprowadzonych zmian. Biorąc pod uwagę:

- wielkość zadłużenia na koniec I kwartału 2018 r. wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z;
- planowane przychody z tytułu zaciągnięcia zobowiązań dłużnych w latach 2018-2026;
- planowane rozchody z tytułu spłaty zadłużenia w latach 2018-2026,

należy ocenić, iż kwota długu została obliczona prawidłowo.

Kwota ta na koniec 2017 r. wynosiła 19 981 000,00 zł. W 2018 r. kwota długu prognozowana obecnie na poziomie 20 281 000,00 zł uległa zmianie w porównaniu do przyjętej uchwałą Rady w dniu 22 maja 2018 r.¹ i sukcesywnie zmniejsza się, osiągając poziom zerowy na koniec 2026 r. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej

¹ Uchwała Nr XXXVIII/291/2018 Rady Powiatu w Kołobrzegu z dnia 22 maja 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu kołobrzieskiego na lata 2018-2026.

prognozy finansowej, została sporządzona na okres całkowitej spłaty długu, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający przypomina, że zarówno uchwała budżetowa, jak i wieloletnia prognoza finansowa zawierają określone treści czyli określone, konkretne dane liczbowe po stronie dochodów, wydatków, kwot zobowiązań i kredytów a także wskazują źródła poszczególnych kwot i cele ich wydatkowania. W związku z tym ustawodawca w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych ustalił pewne graniczne zasady, które nie mogą być przekroczone, przy każdej zmianie budżetu, co – najogólniej określając – dotyczy relacji między wysokością wydatków i dochodów z uwzględnieniem nadwyżki budżetowej z lat poprzednich, kwot przeznaczonych na spłatę rat kredytowych, itd.

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, ograniczająca wielkość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach budżetowych, która w latach 2018-2026, z uwzględnieniem wyłączeń ze spłaty długu, przedstawia się następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu:		Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Stopień zachowania relacji	
	o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)		w porównaniu do wykonania roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy w latach 2018-2020	w porównaniu do planu 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy
2018	6,74%	6,05%	3,19%	3,55%	2,86%
2019	6,02%	5,33%	3,54%	2,48%	1,79%
2020	5,76%	5,07%	3,38%	2,38%	1,69%
2021	x	5,02%	3,39%	x	1,63%
2022	x	5,42%	3,30%	x	2,12%
2023	x	5,58%	3,11%	x	2,47%
2024	x	5,74%	2,80%	x	2,94%
2025	x	6,31%	2,50%	x	3,81%
2026	x	6,46%	1,86%	x	4,60%

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach objętych prognozą spłata zobowiązań nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający informacyjnie przypomina, iż 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 ciążących na niej zadań.

Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została utrzymana w całym okresie prognozy. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2018 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2019-2021 na spełnienie relacji, o której

mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

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

Ponadto, Skład Orzekający wskazuje, iż na dzień 31.12.2017 r. Powiat posiadał zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 19 981 000,00 zł², które zgodnie z informacją wykazaną w sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych³ (Rb-Uz) spłacane są w następujących wielkościach: w 2018 r. – 2 600 000,00 zł, w latach 2019-2022 – 10 225 000,00 zł oraz w latach 2023-2025 – 7 156 000,00 zł. W wyniku analizy danych zawartych w załączniku nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej stwierdzono, że w 2018 r. zaplanowane zostały przychody z tytułu kredytów w wysokości 2 900 000,00 zł (poz. 4.3). W poz. 5.1 w latach 2018-2025 objętych wieloletnią prognozą finansową ustalone są rozchody na *spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek (...)* łącznie z planowanymi do zaciągnięcia. W poz. 14.1 należy wykazać *spłaty rat kapitałowych (...), o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych*. Tymczasem w poz. 5.1 i w poz. 14.1 kwoty spłat rat kapitałowych są takie same w poszczególnych latach, pomimo że w 2018 r. zaplanowano przychody z tytułu kredytów w wysokości 2 900 000,00 zł. *Planowany do zaciągnięcia kredyt nie jest zobowiązaniem „już zaciągniętym”, więc nie należy jego wartości uwzględniać w poz. 14.1.*

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 2016 r. poz. 1764, 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

² Sprawozdanie Rb-Z na dzień 31.12.2017 r.

³ Sprawozdanie Rb-Uz na dzień 31.12.2017 r.