



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Zespół Zamiejscowy
w Koszalinie

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

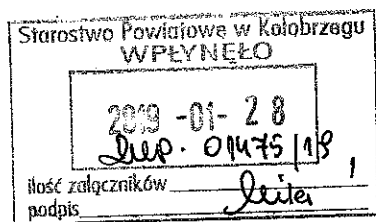
tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: koszalin@szczecin.rio.gov.pl

[Handwritten signature]

Koszalin, dnia 25 stycznia 2019 r.

K.0022.23.AC.Z.2019



Pan

Ryszard Szufel

Przewodniczący Rady Powiatu
w Kołobrzegu

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 stycznia 2019 r.:

- 1) Nr VI.31.Z.2019 w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego.

Otrzymują:

1) adresat

2) Pan Tomasz Tamborski

Starosta Kołobrzegi

3) a/a

KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

[Handwritten signature]
 dr Jolanta Włodarek

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 stycznia 2019 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, 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. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Marcin Binaś | - Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - Członek |

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kołobrzieskiego na lata 2019-2026 oraz uchwały budżetowej na 2019 r.

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Kołobrzieskiego, wynikającą z zaciągniętych zobowiązań¹

Uzasadnienie

Podjmując uchwałę Nr II/9/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2019-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań określoną załącznikiem nr 1. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w latach 2019-2026 nie jest planowane zaciągnięcie zobowiązań o charakterze kredytowym. Zadłużenie Powiatu na koniec 2019 r. zmniejszy się do poziomu 17 556 000,00 zł (przewidywane zadłużenie na koniec 2018 r. wyniesie 20 281 000,00 zł). W kolejnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Zaciągnięty dług spłacany będzie do 2026 r.

Według założeń uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej źródłem spłaty długu publicznego w latach prognozy mają być wyłącznie nadwyżki budżetowe. 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.

Najwyższą wartość rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych ustalono dla lat 2021-2022 (odpowiednio w jednakowej wysokości 2 800 000,00 zł), natomiast w pozostałych latach prognozuje się rozchody wartościowo niższe. Skład Orzekający wskazuje, że nadwyżka budżetowa, w wysokości 2 725 000,00 zł może być zaangażowana w spłatę długu pod warunkiem faktycznego jej wykonania w trakcie realizacji budżetu roku 2019. Źródłem nadwyżki budżetowej, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej², jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

¹ Art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

² § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) - Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.

We wszystkich latach prognozy finansowej określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2016-2017, a w zakresie 2018 r. dane planowane za III kwartał) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przyjęta w prognozie koncepcja zachowania tej relacji oparta jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek (sald) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy oraz dochodów majątkowych z dotacji na inwestycje.

W odniesieniu do tych założeń, na podstawie danych z wykonania budżetów w latach 2016-2017 (w zakresie 2018 r. dane planowane za III kwartał) Skład Orzekający stwierdził, że w każdym roku Powiat osiągał dodatnie salda operacyjne, przy czym realizowane w omawianym obszarze wartości podlegały zmianom. Prognoza tych wartości zawarta w uchwale z 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kołobrzeskiego na lata 2019 – 2026 w zakresie nadwyżek operacyjnych nie odbiega w sposób znaczący od wartości historycznych. Kształtują się one na poziomie 4 044 197,00 zł (w 2019 r.) – 5 756 000,00 zł (w 2026 r.).

Z uwagi na założenia przyjęte w projekcie prognozy, najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę reguły, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz na przyjęty sposób sfinansowania prognozowanych od 2019 r. wydatków majątkowych, będą miały faktycznie zrealizowane dotacje na inwestycje. W latach 2019-2022 będą one stanowiły 66% finansowania wydatków majątkowych, podczas gdy na dzień podjęcia uchwały wieloletniej prognozy finansowej nie zawarto umów zapewniających źródła finansowania tych zadań.

Zważywszy na odległy okres prognozowania oraz zakładany poziom długu publicznego Powiatu w najbliższych latach, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych dla zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach należy objąć realizację dochodów majątkowych, a przede wszystkim z dotacji na inwestycje oraz nadwyżki operacyjne.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Niniejsze uchwała, na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej³.

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

³ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).