

Uchwała Nr SO 0951/47/P/1/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 lutego 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Kępińskiego

Działając na podstawie art.19 ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z 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 wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Powiat Kępiński:
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2015 – 2025,
- uchwałę budżetową na 2015 r.,

opinię pozytywną
o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Kępińskiego.

Uzasadnienie

W dniu 27 stycznia 2015 r. Rada Powiatu Kępińskiego podjęła uchwały:

- Nr IV/23/2015 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kępińskiego na lata 2015 – 2025,
- Nr IV/22/2015 w sprawie budżetu powiatu na rok 2015.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2015 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2015 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Budżet roku 2015 uchwalony został z deficytem w wysokości 26.908 zł, przychodami w kwocie 1.600.000 zł, rozchodami w kwocie 1.573.092 zł. Prognozowana kwota długu na koniec roku 2015 wynosi 22.117.146 zł, co stanowi 51,63 % planowanych dochodów.

W każdym roku objętym prognozą planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2015 - 2025, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny

Najwyższy poziom zadłużenia Jednostki wystąpi w roku 2015. W kolejnych latach zadłużenie Powiatu będzie się zmniejszało i zostanie całkowicie spłacone w 2025 roku. Prognoza kwoty długu sporządzona jest więc na okres równy temu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która w latach 2015 - 2025 kształtować się będzie następująco:

Rok	Dług na 31.12. (w zł)	Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów wg art. 243 ufp, obliczony w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego rok budżetowy %	Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów wg art. 243 ufp, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy %	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów %
2015	22.117.146	6,27	6,27	5,42
2016	19.716.654	6,98	6,98	6,92
2017	16.707.146	8,33	8,33	7,99
2018	13.828.654	8,35	8,35	7,34
2019	10.983.762	9,62	9,62	6,94
2020	8.138.870	10,81	10,81	6,63
2021	5.787.500	11,95	11,95	5,30
2022	3.662.500	13,07	13,07	4,59
2023	1.662.500	14,18	14,18	4,11
2024	100.000	15,26	15,26	3,06
2025	0	16,32	16,32	0,19

Z powyższego wynika, że w latach 2015 - 2025 poziom spłat zobowiązań Powiatu Kępińskiego będzie się kształtował poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż w roku 2016 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów 2014 roku i w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy kształtuje się na poziomie zbliżonym do wskaźnika spłat zobowiązań do dochodów. I tak: w roku 2016 max. dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art.243 ufp wynosi 6,98 %, a wskaźnik planowanej spłaty wynosi 6,92 %. Zagrożenie to występuje również w 2017 roku, max. dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art.243 ufp wynosi 8,33%, a wskaźnik planowanej spłaty wynosi 7,99 %. Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz każdym roku następującym po roku budżetowym nastąpi przekroczenie relacji łącznej kwoty spłat zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu. Z powyższego wynika, że w latach 2016 – 2017 tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłat zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego przez art. 243 ustawy o finansach publicznych jest niewielki. W związku z tym, Skład Orzekający daje pod rozwagę Zarządu Powiatu by ograniczyć zadłużenie Powiatu, zmniejszyć wielkość planowanych w 2015r. przychodów z kredytów i pożyczek ewentualnie zrezygnować z ich zaciągnięcia. Istnieje bowiem ryzyko niezachowania w tych latach wskaźników z art.243 ustawy o finansach publicznych w przypadku niezrealizowania planowanych dochodów budżetowych.

W celu zachowania przez Powiat wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach w celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Kowalska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.