

**Uchwała Nr SO – 0951/33/P/1/Ka/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 22 stycznia 2016 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 2016 – 2026,  
- uchwałę budżetową na 2016 r.,

**opinię pozytywną**  
**o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Kępińskiego.**

**Uzasadnienie**

W dniu 22 grudnia 2015 r. Rada Powiatu Kępińskiego podjęła uchwały:

- Nr XIV/75/2015 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kępińskiego na lata 2016 – 2026,
- Nr XIV/76/2015 w sprawie budżetu powiatu na rok 2016.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2016 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2016 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 2016 uchwalony został z nadwyżką w wysokości 700.492 zł, przychodami w kwocie 1.700.000 zł, rozchodami w kwocie 2.400.492 zł. Prognozowana kwota długu na koniec roku 2016 wynosi 21.393.429 zł, co stanowi 44,97 % 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 2016 - 2026, 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 2016. W kolejnych latach zadłużenie Powiatu będzie się zmniejszało i zostanie całkowicie spłacone w 2026 roku.

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 2016 - 2026 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 %
2016	21.393.429	6,99	6,99	6,45
2017	18.383.921	8,91	8,91	8,02
2018	15.505.429	8,97	8,97	7,26
2019	12.660.537	11,29	11,29	6,79
2020	9.815.645	12,51	12,51	6,38
2021	7.487.500	13,81	13,81	5,18
2022	5.212.500	14,74	14,74	4,93
2023	3.062.500	15,31	15,31	4,54
2024	1.400.000	15,46	15,46	3,44
2025	750.000	15,60	15,60	1,35
2026	0	15,72	15,72	1,51

Z powyższego wynika, że w latach 2016 - 2026 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 2015 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 6,99 %, a wskaźnik planowanej spłaty wynosi 6,45 %. Zagrożenie to występuje również w 2017 roku, max. dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art.243 ufp wynosi 8,91%, a wskaźnik planowanej spłaty wynosi 8,02 %. 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 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.