

Uchwała Nr 33/2019
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 20 lutego 2019 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Ostrowieckiego.

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Iwona Kudła

Wojciech Czerw

po rozpoznaniu w dniu 20 lutego 2019 roku uchwały Nr VIII/26/2019 Rady Powiatu Ostrowieckiego z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ostrowieckiego na lata 2019-2033 (zwanej dalej WPF) oraz uchwały Nr VIII/25/2019 Rady Powiatu Ostrowieckiego z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Ostrowieckiego na 2019 rok, działając na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 10 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)

postanawia

zaopiniować **negatywnie** planowaną kwotę długu Powiatu Ostrowieckiego wynikającą z zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2019-2033.

Uzasadnienie

Prognoza kwoty długu przedstawiona w WPF obejmuje zobowiązania stanowiące tytuły dłużne w rozumieniu art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia podlegające spłacie w okresie objętym prognozą.

Ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku wynika, że dług Powiatu na dzień 31.12.2017 r. wynosił 58.165.302,57 zł. Zobowiązaniami Powiatu stanowiącymi tytuły dłużne były kredyty i pożyczki.

Jak wskazano w uchwalonej WPF na lata 2019-2033 dług Powiatu na koniec 2018 roku wyniesie 57.665.302,57 zł. W 2019 roku nie planuje się zaciągnąć nowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych. Kwota długu planowana na 31.12.2019 r. wyniesie 56.665.302,57 zł, a zatem zmaleje w porównaniu do wykazanego w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2017 r. o kwotę 1.500.000 zł.

Z WPF uchwalonej na lata 2018-2033 wynika, że spłata długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia nastąpi w latach 2018-2033 również w WPF na lata 2019 -2033 spłatę długu zaplanowano do roku 2033. Zatem okres spłaty długu pozostał bez zmian.

W WPF obowiązującej w 2018 r. odsetki związane z obsługą długu określono w łącznej kwocie 16.348.012,60 zł, natomiast planowane odsetki wykazane w WPF na lata 2019-2033 wynoszą łącznie 14.940.000,00 zł. Nastąpi zatem zmniejszenie tych wydatków o kwotę 1.408.012,60 zł.

Jak wynika z uchwalonej WPF najwyższe rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych planowane są na rok 2033 i wynoszą 4.047.542,57 zł, przy planowanych do uzyskania na ten rok dochodach w kwocie 151.075.003 zł, podczas gdy dochody wykonane ogółem w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31.12.2017 r. wynosiły 126.794.699,66 zł.

W 2019 r. zaplanowano spłatę długu w kwocie 1.000.0000 zł środkami finansowymi pochodzącymi z nadwyżki budżetowej w kwocie 400.000 zł oraz wolnych środków jako nadwyżki środków

pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 600.000 zł. Od 2020 roku spłata długu następować będzie z prognozowanej nadwyżki budżetowej.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzić należy, że w roku 2020 nie spełniony zostanie wymóg określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu treści art. 244 w/w ustawy, gdyż został przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązania.

Na podstawie sprawozdania Rb - NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego” złożonych przez Powiat na dzień 31 grudnia 2018 roku, Skład Orzekający stwierdził, że wynik budżetu Powiatu zamknął się nadwyżką uzyskaną w kwocie 2.293.979,00zł. Wolne środki planowane na kwotę 3.092.975,00zł wykonano zaś na kwotę 6.426.628,36 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-ST „sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” na koniec 2018 roku, Powiat posiadał środki na rachunkach budżetu w kwocie 12.180.992,58 zł.

Ze sprawozdania wynika, że kwota 4.434.000,00 zł stanowiła środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2018 roku na styczeń 2019, a kwota 51.455,33 zł środki niewykorzystanych w roku budżetowym 2018 dotacji. Pozostała kwota tj. 7.695.537,25 zł to środki Powiatu, które mogły zostać przeznaczone na spłatę zadłużenia Powiatu. Założenia dotyczące zmiany harmonogramu spłaty zadłużenia w sposób powodujący jego wcześniejszą spłatę z uzyskanych w 2018 wolnych środków przedstawione zostały w projekcie WPF na lata 2019-2033, którego założenia powodowały spełnienie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych i uzyskały pozytywną opinię Składu Orzekającego.

Zgodnie z projektem WPF rozchody 2018 roku planowane były w wysokości 2.350.000,00 zł podczas gdy w uchwalonej WPF rozchody te określono na kwotę zaledwie 500.000,00 zł., mimo iż Powiat posiadał środki do spłaty zadłużenia w kwocie przedstawionej w projekcie WPF.

W związku ze zmniejszeniem kwoty rozchodów w 2018 i 2019 roku a ich zwiększeniem w roku 2020 w stosunku do założeń projektu WPF doszło do naruszenia wymogów art. 243 ustawy.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

W związku z opisanym powyżej naruszeniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający zobligowany jest do wydania negatywnej opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Ostrowieckiego. Zgodnie z art. 230 ust. 5 ustawy o finansach publicznych w przypadku negatywnej opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego, jednostka dokonuje takich zmian uchwały, aby została zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Radzie Powiatu Ostrowieckiego przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca Składu Orzekającego