

UCHWAŁA Nr Wa.70.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 lutego 2015 roku

w sprawie: wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu **Powiatu Otwockiego**.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.) w związku z art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Lucyna Kusińska
Członkowie: - Iwona Molitor
- Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

Na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2028 oraz Uchwały budżetowej na 2015 rok wydaje **pozytywną opinię, z uwagą**, w zakresie prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Otwockiego.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Powiat Otwocki w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 4 lutego 2015 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożona została w formie dokumentu elektronicznego podjęta przez Radę Powiatu w Otwocku uchwała Nr 21/III/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2028 oraz przedłożona w dniu 4 lutego 2015 roku uchwała budżetowa na rok 2015 Nr 20/III/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych uchwał, z których wynika, że:

1. Zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku korelacja wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2028 i uchwale budżetowej na 2015 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.
2. W 2015 roku nie planuje się zaciągnięcia zobowiązań, jedynie spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, tak więc kwota

planowanego długu na koniec 2015 roku nie ulega zwiększeniu w stosunku do długu na koniec roku 2014.

3. Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto zobowiązania.

Łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie na koniec 2015 roku 46.748.988 zł., co stanowi 38,2% zaplanowanych na ten rok dochodów.

4. Z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w latach 2015-2028 spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, tzn., że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami i dyskontem, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekracza średniej arytmetycznej 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.

Przy czym w latach 2014-2018 z relacji spłaty zobowiązań wyłącza się wydatki bieżące ponoszone na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.) w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa

W 2015 roku na spłatę zobowiązań przejętych po przekształconym ZP ZOZ Otwocku przeznacza się kwotę 2.233.505,00 zł.

Ponadto Skład Orzekający zauważa , że w dochodach budżetowych roku 2015 zaplanowana jest sprzedaż majątku w wysokości 8.008.000,00 zł. W 2011 roku w Powiecie Otwockim sprzedaż majątku wynosiła tylko 469.369,00 zł, w 2012 roku - 2.256.832,69 zł, w 2013 roku 9.117.277,01 zł, zaś w 2014 roku realizacja dochodów z tyt. sprzedaży majątku (wg wstępnych miesięcznych sprawozdań - sprawozdania dot. wykonania za rok przedkładane są do dnia 20 lutego) wynosi zaledwie 2,7 % wielkości planowanej na rok 2014 (plan 9.637.000,00 zł wykonanie 263.195,83 zł).

W tej sytuacji zaplanowanie dochodów majątkowych w wielkościach „ wygórowanych” grozi trudnościami przy wykonywaniu budżetu, gdyż może okazać się , że część zaplanowanych i uruchomionych wydatków nie znajduje pokrycia w dochodach, co spowoduje niemożność realizacji zarówno zadań jednorocznych jak i przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Ponadto zagrożone może być zachowanie w 2015 roku i w latach następnych wskaźnika spłaty zobowiązań.

Konieczna jest zatem bieżąca analiza zakładanych wielkości budżetowych pod kątem możliwości finansowych Powiatu, aby zagwarantować spłaty zobowiązań, z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów , przy jednoczesnej realizacji nałożonych na Powiat zadań.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Lucyna Kasińska