

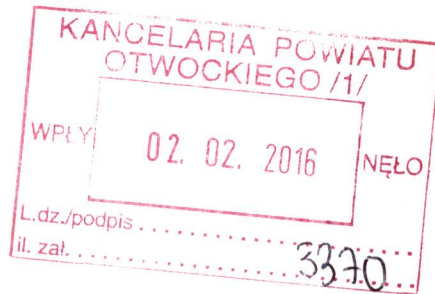


**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dnia 29.01.2016 r.



**Przewodniczący
Rady Powiatu
Otwockiego**

Starostwo Powiatowe
ul. Górna 13
05- 400 Otwock

SO-Wa.0031.70.2016

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr Wa.70.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 26 stycznia 2016 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.70.2016 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.70.2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 stycznia 2016 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

uchwała, co następuje:

§ 1

Na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2028 oraz Uchwały budżetowej na 2016 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 29 grudnia 2015 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożona została w formie dokumentu elektronicznego podjęta przez Radę Powiatu w Otwocku uchwała Nr 84/XI/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2028 oraz przedłożona w dniu 29 grudnia 2015 roku uchwała budżetowa na rok 2016 Nr 83/XI/15 z dnia 22 grudnia 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 2016-2028 i uchwale budżetowej na 2016 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.
2. W 2016 roku planuje się zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.000.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu

zaciągniętych pożyczek i kredytów przy czym planowana kwota spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów jest większa niż kwota planowanego zobowiązania w 2016 roku z tytułu kredytów i pożyczek, tak więc kwota planowanego długu na koniec 2016 roku ulega zmniejszeniu w stosunku do prognozowanego długu na koniec 2015 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w uchwale budżetowej na 2016 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu w kwocie 25.000.000,00 zł.

Należy nadmienić, że w przypadku zaciągniętych i nie spłaconych do końca 2016 roku całości lub części tych zobowiązań, powiększą one dług Powiatu.

3. Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie na koniec 2016 roku **46.824.903,00 zł.**, co stanowi **39,2%** zaplanowanych na ten rok dochodów.

4. Z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w latach 2016-2028 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. W 2016 roku prognozowane obciążenie Powiatu z tytułu spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi wynoszą 0,0588, przy wskaźniku maksymalnym 0,0967 ustalonym w oparciu o planowane wartości wskazane w sprawozdaniu z wykonania za trzy kwartały 2015 roku.

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 2016 roku na spłatę zobowiązań przejętych po przekształconym ZP ZOZ w Otwocku przeznaczona jest kwota 654.762,00 zł.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że w dochodach budżetowych roku 2016 zaplanowana jest sprzedaż majątku w wysokości 5.005.000,00 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 263.195,83 zł, w roku 2015 przewidywane wykonanie dochodów z tyt. sprzedaży majątku wynosi 380.424,00 zł podczas gdy pierwotny budżet na 2015 rok (przyjęty w dniu 29 stycznia 2015 roku) zakładał kwotę 8.008.000,00 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 2016 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 Kuszińska