



**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, dn. 24.01.2018 r.

**Przewodniczący
Rady Powiatu
Otwockiego**

Starostwo Powiatowe
Górna 13
05-400 Otwock



SO-Wa.0021.98.2018

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.98.2018** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **23 stycznia 2018 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.98.2018** + uzasadnienie
plik kart 1

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.98.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 stycznia 2018 roku

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

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz.2077 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561)- **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Lucyna Kusińska**
Członkowie: - **Agata Pączkowska**
- **Bożena Zych**

uchwała, co następuje:

§ 1

Na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2031 oraz Uchwały budżetowej na 2018 rok wydaje **pozytywną** opinię 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 28 grudnia 2017 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożona została w formie dokumentu elektronicznego podjęta przez Radę Powiatu w Otwocku uchwała Nr 231/XXX/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2031 oraz przedłożona w dniu 28 grudnia 2017 roku Uchwała Budżetowa na 2018 rok Nr 230/XXX/17 z dnia 21 grudnia 2017 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 2018-2031 i uchwale budżetowej na 2018 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.
2. W 2018 roku planuje się zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytu w kwocie 10.950.000,00 zł na planowany deficyt oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, przy czym planowana kwota

splaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów jest mniejsza niż kwota planowanego zobowiązania w 2018 roku z tytułu kredytu, tak więc kwota planowanego długu na koniec 2018 roku ulega zwiększeniu w stosunku do prognozowanego długu na koniec 2017 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w uchwale budżetowej na 2018 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 25.000.000,00 zł.

Należy nadmienić, że w przypadku zaciągniętych i nie spłaconych do końca 2018 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 2018 roku **50.127.174,00 zł.**, co stanowi **33,87%** zaplanowanych na ten rok dochodów.

4. Z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w latach 2018-2031 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 2018 roku prognozowane obciążenie Powiatu z tytułu spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi wynoszą 0,0429, przy wskaźniku maksymalnym 0,0904 ustalonym w oparciu o planowane wartości wskazane w sprawozdaniu z wykonania za trzy kwartały 2017 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 2018 roku na spłatę zobowiązań przejętych po przekształconym w 2012 roku ZP ZOZ w Otwocku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, przeznaczona jest kwota 654.762,00 zł.

Uwzględniając powyższe, zdaniem Składu Orzekającego, konieczna jest 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.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Lucyna Zusińska