

Uchwała Nr 2/Kd/2016

Składu Orzekającego Nr 10

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11.01.2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Powiatu Lipnowskiego

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, po analizie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2016 – 2028 oraz uchwały budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2016 rok uchwalili, co następuje :

§ 1

Zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Lipnowskiego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji przez Starostę Powiatu Lipnowskiego w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 3

Od niniejszej opinii służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Lipnowskiego spełniając wymogi określone art. 78 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku - w terminie określonym przepisami prawa, uchwałę budżetową Powiatu Lipnowskiego na 2016 rok oraz uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2028.

W uchwałach tych zaplanowano dochody i wydatki w wysokości 59.142.596 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 1.419.600 zł z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, i rozchody w wysokości 1.419.600 zł. z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych.

Na obsługę długu (480.000 zł) i spłatę zobowiązań (1.450.000 zł) przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie, w budżecie Powiatu Lipnowskiego na 2016 rok zaplanowano wydatki w wysokości 1.930.000 zł.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2016 – 2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych. Prognozowane dochody bieżące zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tak więc planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, ustalona została na lata 2016 – 2028, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając przedłożoną prognozę kwoty długu na 2016 rok, Skład Orzekający ustalił, że na koniec 2015 roku wykazano, że prognozowane zadłużenie jednostki z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie zobowiązań wyniosło 28.036.562 zł. Po umorzeniach (25.421 zł), uwzględniając przewidziane do zaciągnięcia w 2016 roku zobowiązania ujęte po stronie przychodów (1.419.600 zł) oraz spłaty rat kredytów i pożyczek, ujęte po stronie rozchodów (1.419.600 zł) i wydatków (1.186.484 zł - spłata zobowiązań SP ZOZ w Lipnie) przyjęto, że dług Powiatu na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniesie 26.824.657 zł, co stanowić będzie 45,4 % zakładanych na rok budżetowy 2016 dochodów.

Natomiast poziom spłaty tego zadłużenia z uwzględnieniem kosztów obsługi długu w stosunku do prognozowanych dochodów w 2016 roku ogółem wyniesie 3,2 %.

W kolejnych latach Powiat nie przewiduje zaciągnięcia nowych kredytów i pożyczek, a źródłem spłaty długu będą środki z planowanej nadwyżki dochodów nad wydatkami.

Wg „Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego, wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań na lata 2016 – 2028” relacje, wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczone, w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	2016 rok	2017 rok	2018 rok	2019 rok	2020 rok	2021 rok
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o.f.p., obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy w %	5,72	6,26	8,72	8,73	8,37	7,80
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o f.p., po uwzględnieniu wyłączeń w %	3,21	4,25	3,64	3,43	3,03	2,55

2022 rok	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok	2028 rok
7,43	6,43	5,35	3,88	2,95	2,09	1,78
1,31	1,10	0,93	0,75	0,21	0,00	0,00

Z przedstawionych danych wynika, że łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową nie przekracza wskaźnika spłat określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskazane wielkości relacji ustalone w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej będą spełnione przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów nad wydatkami bieżącymi.

W celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia niezbędne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzenie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwoty długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

W związku z uchwaleniem przez Radę Powiatu Lipnowskiego zrównoważonego budżetu na 2016 rok nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Jan Sieklucki