



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Włocławek, dnia 21 stycznia 2014 r.

RIO-SO10-4213-2/2014

Pan

Krzysztof Baranowski

Starosta Powiatu

Lipnowskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 10 w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2014 rok.

Z up. Prezesa

mgr Jar. Sisklucki
**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

Uchwała 2/2014

Składu Orzekającego Nr 10

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 21.01.2014 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w uchwale budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2014 rok.

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

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

działając na podstawie art. 19 ust. 2 art. 13 w związku z pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), a także zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, po analizie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lipnowskiego na 2014 rok, uchwalił, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu ustalonego w uchwale budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2014 rok.

§ 2

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

Uzasadnienie

Analizując możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w uchwale budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2014 rok, Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2014 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania

planowanego w uchwale budżetowej deficytu na 2014 rok dokonana została z uwzględnieniem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Skład ustalił, co następuje:

1. W uchwale budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2014 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 58.245.470 zł i wydatki w wysokości 62.245.470 zł. Planowany deficyt wyniesie 4.000.000 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 6,9 %. W § 3 uchwały postanowiono, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat. Planowane źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z postanowieniami ustawy o finansach publicznych.

W załączniku nr 4 uchwały budżetowej zaplanowano przychody w wysokości 5.338.664 zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat w wysokości 4.000.000 zł i zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 1.338.664 zł. Rozchody zaplanowano na spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 1.338.664 zł. W budżecie Powiatu na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 400.000 zł.

2. Do uchwały o Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego na 2014 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2014 – 2028, tj. na okres spłaty wykazanego długu. Prognoza obejmuje nie spłacone pożyczki i kredyty zaciągnięte w latach ubiegłych, przewidywane na dzień 31 grudnia 2013 roku (9.893.638 zł.) oraz zobowiązania po zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lipnie (16.699.520 zł).

Ponadto prognoza uwzględnia:

- planowane do zaciągnięcia w 2014 roku dodatkowe zobowiązania mające wpływ na wysokość długu publicznego Powiatu, tj. emisję obligacji w wysokości 4.000.000 zł i zaciągnięcie kredytu w wysokości 1.338.664 zł,
- spłaty w br. rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.338.664 zł oraz przejętych zobowiązań po zlikwidowanym SPZOZ w Lipnie w wysokości 1.138.603 zł.

Z załączonej prognozy długu wynika, że szacowane zadłużenie powiatu na koniec 2014 roku wynosić będzie 29.454.555 zł, co stanowi 50,4 % planowanych dochodów.

Wykup planowanych do zaciągnięcia w 2014 roku zobowiązań zwrotnych (obligacji i kredytu) będzie miał miejsce w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku długu, Powiat Lipnowski zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników. W ocenie Składu spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Skład Orzekający podkreśla, że poziom długu Powiatu na koniec 2013 roku wpływający na stan zadłużenia na koniec 2014 roku, jak również wskaźnik indywidualny Powiatu Lipnowskiego dla 2013 roku, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2013 roku. Stąd mieć należy na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie. Konieczne będzie zatem bieżące monitorowanie osiągniętych wielkości budżetowych i w razie potrzeby korygowanie planu (w tym w zakresie przychodów budżetu) dla zachowania ww. ustawowego wskaźnika.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, że Powiat ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu, w sytuacji spełnienia wyżej wskazanych wymogów.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Jan Siaklucki