



5 dn. 01. 2014
 Oj

Regionalna Izba Obrachunkowa
 w Bydgoszczy

RIO- SO10-4214-5/2014

Włocławek, dnia 21 stycznia 2014 r.

Pan

Krzysztof Baranowski

Starosta Powiatu

Lipnowskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół
 we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Nr 5/2014 Składu Orzekającego
 nr 10 w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
 Powiatu Lipnowskiego.

Z up. Prezesa
 mgr Jan Sieklucki
 Członek Kolegium
 Regionalnej Izby Obrachunkowej
 w Bydgoszczy

Uchwała Nr 5/2014
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21.01.2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Powiatu Lipnowskiego

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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2014 – 2028 oraz uchwały budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2014 rok uchwalił, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Lipnowskiego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

§ 2

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

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Lipnowskiego spełniając wymogi określone art. 78 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku - w terminie określonym przepisami prawa uchwałę budżetową Powiatu Lipnowskiego na 2014 rok oraz uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2028. W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 58.245.470 zł i wydatki w wysokości 62.245.470 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 4.000.000 zł planuje się sfinansować przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych. Planowane źródło pokrycia deficytu jest zgodne z postanowieniami art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 5.338.664 zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 4.000.000 zł i z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 1.338.664 zł. Rozchody w wysokości 1.338.664 zł. zaplanowano na spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych.

Na obsługę długu (400.000 zł) i spłatę zobowiązań (1.452.597 zł.) przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie, w budżecie Powiatu Lipnowskiego na 2013 rok zaplanowano wydatki w wysokości 1.852.597 zł.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2014 – 2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach. 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 2014 – 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 2014 rok, Skład Orzekający ustalił, że na koniec 2013 roku wykazano, że prognozowane zadłużenie jednostki z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie zobowiązań wyniosło 26.593.158 zł. Uwzględniając przewidziane do zaciągnięcia w 2014 roku zobowiązania ujęte po stronie przychodów (5.338.664 zł) oraz spłaty rat kredytów i pożyczek, ujęte po stronie rozchodów (1.338.664 zł) i wydatków (1.138.603 zł - spłata zobowiązań SP ZOZ w Lipnie) przyjęto, że dług Powiatu na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniesie 29.454.555 zł, co stanowić będzie 50,57 % zakładanych na rok budżetowy 2014 dochodów.

Natomiast poziom spłaty tego zadłużenia z uwzględnieniem kosztów obsługi długu w stosunku do prognozowanych dochodów w 2014 roku ogółem wyniesie 2,99 %.

Wg „Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego, wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań na lata 2014 – 2028” relacje, wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych) obliczone w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	2014 rok	2015 rok	2016 rok	2017 rok	2018 rok	2019 rok
Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p. w %	5,33	5,08	5,64	5,13	6,33	7,19
Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) w %	2,99	2,91	2,77	3,94	3,29	3,09

2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok	2028 rok
7,56	7,47	7,10	6,09	5,01	3,59	2,70	1,89	1,63
2,69	2,21	0,97	0,77	0,76	0,54	0,00	0,00	0,00

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki, wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wskazać należy, że powinny zostać zachowane relacje, o których mowa w tym przepisie (w przypadku realizacji budżetów lat następnych na poziomie przewidywanym).

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.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Jan Siklucki