

**Uchwała Nr 1/Kd/2017**

Składu Orzekającego Nr 10

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 12.01.2017 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 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) a także zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 2017 – 2028 oraz uchwały budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2017 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 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku - w terminie określonym przepisami prawa uchwałę budżetową Powiatu Lipnowskiego na 2017 rok oraz uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 2028.

W uchwałach tych zaplanowano budżetu Powiatu Lipnowskiego na 2017 rok z planowaną nadwyżką dochodów nad wydatkami. Zaplanowano dochody w wysokości 60.757.291,00 zł, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe) i wydatki w wysokości 60.381.834,00 zł, (z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe). Planowaną nadwyżkę budżetową w kwocie 375.457,00 zł planuje się przeznaczyć na spłatę rat kredytów.

Przychody zaplanowano w kwocie 1.930.251,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a rozchody w kwocie 2.305.708,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek. W budżecie Powiatu na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 902.193 zł.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2017 – 2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. 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 2017 – 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 2017 rok, Skład Orzekający ustalił, że na dzień 01.01.2017 roku wykazano, że prognozowane zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych, a także przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie zobowiązań wyniosło 26.337.273 zł.

Uwzględniając przewidziane do zaciągnięcia w 2017 roku zobowiązania ujęte po stronie przychodów (1.930.251 zł) oraz spłaty rat kredytów i pożyczek, ujęte po stronie rozchodów (2.305.708 zł) i wydatków (1.178.376 - spłata zobowiązań SP ZOZ w Lipnie) przyjęto, że dług Powiatu na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniesie 24.783.440 zł, co stanowić będzie 40,8 % zakładanych na rok budżetowy 2017 dochodów.

Natomiast poziom spłaty tego zadłużenia z uwzględnieniem kosztów obsługi długu w stosunku do prognozowanych dochodów w 2017 r. wyniesie 4,6 %.

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 2017 – 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	2017 rok	2018 rok	2019 rok	2020 rok	2021 rok	2022 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 %	5,74	7,26	9,70	9,39	10,19	8,13
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o f.p., po uwzględnieniu wyłączeń w %	4,58	3,67	3,23	2,77	1,55	1,33

2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok	2028 rok
7,01	5,58	4,11	3,17	2,33	2,03
1,16	0,98	0,48	1,88	0,28	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 budżetu na 2017 rok z planowaną nadwyżką dochodów nad wydatkami - 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 Siłkucki*