

**Uchwała 1/Dpr/2017**  
Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 5.12.2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu zakładanego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok.

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 art. 13 w związku z pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), 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 projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok, uchwalił, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniami** możliwość sfinansowania deficytu zakładanego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok.

§ 2

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

§3

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.

## Uzasadnienie

Analizując możliwości sfinansowania deficytu zakładanego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok, Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok oraz prognozy kwoty długu, załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu na 2018 rok dokonana została z uwzględnieniem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej: „ustawą”.

Skład Orzekający ustalił, co następuje;

1. W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok (*przedstawionym Uchwałą Zarządu Powiatu Lipnowskiego Nr 279/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego na lata 2018 – 2028*), zaplanowano dochody w wysokości 66.457.905,00 zł i wydatki w wysokości 72.602.426,00 zł.

W § 3.1 projektu uchwały postanowiono, iż deficyt budżetu w wysokości 6.144.521,00 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia przez Powiat kredytu bankowego w kwocie 2.144.521,00 zł oraz ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł. Planowane źródła pokrycia deficytu są zgodne z postanowieniami ustawy o finansach publicznych (art. 217 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy).

W załączniku nr 4 projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w wysokości 8.478.981,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 4.478.981,00 zł oraz ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 2.334.460,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.534.460,00 zł o raz na wykup papierów wartościowych w kwocie 800.000,00 zł.

W projekcie budżetu Powiatu na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 730.000,00 zł (odsetki od zaciągniętych zobowiązań),

2. Do projektu uchwały o Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2018 – 2028, tj. na okres spłaty wykazanego długu.

Prognoza obejmuje przewidywane na dzień 31 grudnia 2017 roku:

- nie spłacone kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach ubiegłych oraz wyemitowane papiery wartościowe w wysokości 12 072 254,00 zł,
- zobowiązania po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie w wysokości 12 569 344,00 zł,
- zobowiązania z tytułu zakupu gruntów 268 000 zł.

Razem: 24 909 598,00 zł.

Ponadto prognoza uwzględnia planowane do zaciągnięcia w 2018 roku dodatkowe zobowiązania mające wpływ na wysokość długu publicznego Powiatu - ujęte po stronie przychodów, tj.:

- zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 4.478.981,00 zł,
- emisję papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł.

Z załączonej prognozy długu wynika, że po spłacie rat pożyczek i kredytów - ujętych po stronie rozchodów w wysokości 2.334.460,00 zł i wydatków w wysokości 1.178376,00 zł (spłata zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie), zadłużenie Powiatu na koniec 2018 roku wynosić będzie 29.741.743,00 zł, co stanowi 44,8 % planowanych dochodów.

Spłata planowanych do zaciągnięcia w 2018 roku zobowiązań będzie miała 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. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazuje, że w 2019 roku obciążenie budżetu spłatą długu wraz z należnymi odsetkami planuje się na poziomie 6,06 %, przy wskaźniku dopuszczalnym, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynoszącym 5,94 %, tzn. planowany wskaźnik spłaty zadłużenia w 2019 roku przekracza wskaźnik dopuszczalny, co stanowi istotne naruszenie art. 243 ustawy.

W pozostałych latach objętych WPF relacje łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z wydatkami na obsługę długu i rat odsetek z tego tytułu do dochodów ogółem na dzień wydania opinii nie przekraczają dopuszczalnego poziomu, ustalonego na podstawie art. 243 ustawy.

Skład Orzekający podkreśla, że poziom długu Powiatu na koniec 2017 roku wpływający na stan zadłużenia na koniec 2018 roku, jak również wskaźnik indywidualny Powiatu Lipnowskiego dla 2017 roku, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2017 roku. Stąd mieć należy na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie.

Skład Orzekający wskazuje, że podstawą wydania niniejszej opinii jest wyłącznie kryterium legalności, w związku z powyższym nie może ona być traktowana jako rzeczywista ocena zdolności do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Jan Sieklucki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy