

**Uchwała Nr 5/Kd/2018**  
Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 15.01.2018 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. 13 pkt. 10 i 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 2017 r. poz. 2077), a także Zarządzeniem Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 roku (ze zmianami) 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 2018 – 2028 oraz uchwały budżetowej Powiatu Lipnowskiego na 2018 rok uchwaślił, 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 2018 - 2028.

W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 66.610.010,00 zł i wydatki w wysokości 72.754.531,00 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 6.144.521,00 zł planuje się sfinansowany przychodami pochodzącymi z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 2.144.521,00 zł i sprzedaży wyemitowanych przez Powiat papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł.

Planowane źródła sfinansowania deficytu są zgodne z postanowieniami art. 217 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

Przychody zaplanowano w kwocie 8.478.981,00 zł z tytułu kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym w kwocie 4.478.981,00 zł i sprzedaży wyemitowanych przez Powiat papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 2.334.460,00 zł na spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych (1.534.460 zł) i wykup papierów wartościowych (800.000 zł). W budżecie Powiatu na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 755.075,00 zł.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2018 – 2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy 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 2018 – 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 2018 rok, Skład Orzekający ustalił, że na dzień 01.01.2018 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 24.909.598,00 zł.

Uwzględniając przewidziane do zaciągnięcia w 2018 roku zobowiązania ujęte po stronie przychodów (8.478.981,00 zł) oraz spłaty rat kredytów i pożyczek, ujęte po stronie rozchodów (2.334.460,00 zł) i wydatków (1.312.376,00 - spłata zobowiązań SP ZOZ w Lipnie) przyjęto, że dług Powiatu na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniesie 29.741.743,00 zł, co stanowić będzie 44,7 % zakładanych na rok budżetowy 2018 dochodów.

Natomiast poziom spłaty tego zadłużenia z uwzględnieniem kosztów obsługi długu w stosunku do prognozowanych dochodów w 2018 r. wyniesie 4,1 %.

W kolejnych latach Powiat nie przewiduje zaciągnięcia nowych tytułów dłużnych, 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 2018 – 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	2018 rok	2019 rok	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 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	6,89	5,94	5,86	7,19	9,07	8,34
Wskaźnik % planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o f.p., po uwzględnieniu wyłączeń	4,13	4,89	4,48	5,14	3,88	3,61

2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok	2028 rok
7,23	5,81	4,90	3,70	3,03
3,35	3,11	1,40	1,20	0,90

Z przedstawionych w zestawieniu 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 ocenie Składu w celu zachowania przez Powiat Lipnowski 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  
Jan Sieklucki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy