

Uchwała Nr 5/Kd/2017

Składu Orzekającego Nr 10

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19.01.2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Powiatu Radziejowskiego

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 – 2026 oraz uchwały budżetowej Powiatu Radziejowskiego na 2017 rok uchwalili, co następuje :

§ 1

Zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Radziejowskiego 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 Radziejowskiego 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 Radziejowskiego 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 Radziejowskiego na 2017 rok oraz uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 2026. W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 47.903.946,00 zł i wydatki w wysokości 48.348.970,00 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 445.024,00 zł planuje się sfinansować przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Planowane źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z postanowieniami art. 217 ust. 2 pkt 5 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.

Przychody zaplanowano w kwocie 2.238.390,00 zł z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawa o finansach publicznych w kwocie 241.817,00 zł oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1.996.573,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 1.793.366,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 241.817 zł i na rachunek lokat w kwocie 1.551.549,00 zł. W budżecie Powiatu na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 9.600 zł.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2017 – 2026 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 2017 – 2026, 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 jednostki z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wyniosło 3.989.999,99 zł. Uwzględniając przewidziane w br. spłaty rat kredytów i pożyczek ujęte po stronie rozchodów (w kwocie 241.817,00 zł) i wydatków (464.800,00 zł – wykup wierzytelności) przyjęto, że dług jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniesie 3.283.382,99 zł, co stanowić będzie 6,9 % 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 0,5 %.

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 Radziejowskiego wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań na lata 2017 – 2026” 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 %	3,78	3,43	1,77	1,34	1,06	1,07
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o f.p., po uwzględnieniu wyłączeń w %	0,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok
1,07	1,10	1,11	0,78
0,00	0,00	0,00	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.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Jan Sisklucski