



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

RIO- SO10-4214-2/2014



P. SŁADKOWY  
*[Signature]*

Włocławek, dnia 10 stycznia 2014 r.

Pan

**Kazimierz Kaca**

Starosta Powiatu

Włocławskiego

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

**Z up. Prezesa**

*[Signature]*  
**mgr Jan Sieklucki**  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 2/2014  
Składu Orzekającego Nr 10

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 10.01.2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu  
Powiatu Włocławskiego

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 – 2022 oraz uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2014 rok uchwalili, co następuje :

§ 1

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

§ 2

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

**Uzasadnienie**

Starosta Powiatu Włocławskiego 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 Włocławskiego na 2014

rok oraz uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 - 2022. W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 71.147.746 zł i wydatki w wysokości 77.616.658 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 6.468.912 zł. zł planuje się sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu długoterminowego. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 9,1 %. Planowane źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z postanowieniami art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przychody zaplanowano w wysokości 6.468.912 zł z tytułu zaciąganych kredytów. Rozchodów na spłatę zaciągniętych zobowiązań Powiat nie planuje. W budżecie Powiatu na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 200.000 zł.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2014 – 2022 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm. - dalej ustawa). 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 – 2022, 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 dzień 01.01.2014 roku zadłużenie jednostki z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów nie występuje. Uwzględniając przewidziane do zaciągnięcia w 2014 roku zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (6.468.912 zł) przyjęto, że dług jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniesie 6.468.912 zł, co stanowi 9,1 % planowanych dochodów. Natomiast poziom spłaty tego zadłużenia z uwzględnieniem kosztów obsługi długu w stosunku do prognozowanych dochodów w 2014 r. wyniesie 0,3 %.

Wg „Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań na lata 2014 – 2022” 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
Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p. w %	8,54	6,15	4,79	6,88	8,44
Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) w %	0,28	1,66	1,98	1,84	1,71

2019 rok	2020 rok	2021 rok	2022 rok
10,09	11,57	12,84	13,84
1,64	1,52	1,41	0,28

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***