



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

P. Skubnik // T. Kozyński Fry

STAROSTWO POWIATOWE  
WE WŁOCŁAWKU  
KANCELARIA STAROSTWA

Wpłynęło dnia 20-01-2017

L.zat. ....1601...  
L.dz. .... Podpis. *SK*

Włocławek, dnia 19 stycznia 2017 r.

RIO SO10-4214-4 /Kd/2017

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**

*mgr Jan Siedlcki*  
**mgr Jan Siedlcki**  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 4/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 Włocławskiego

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 – 2023 oraz uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2017 rok uchwalił, co następuje :

§ 1

Zaopiniować pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Włocławskiego 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 Włocławskiego 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 Włocławskiego 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 Włocławskiego na 2017 rok oraz uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 2023.

W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 82.139.495,00 zł i wydatki w wysokości 90.397.819,00 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 8.258.324,00 zł planuje się sfinansowany przychodami pochodzącymi z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 10,1 %. Planowane źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z postanowieniami art. 217 ust. 2 pkt 2 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 8.662.738,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym, a rozchody w kwocie 404.414,00 zł na spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych. W budżecie Powiatu na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 130.000,00 zł.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2017 – 2023 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 – 2023, 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 2.643.696,79 zł. Uwzględniając przewidziane do zaciągnięcia w 2017 roku zobowiązania (ujęte po stronie przychodów w kwocie 8.662.738,00 zł) oraz spłaty rat kredytów i pożyczek (ujęte po stronie rozchodów w kwocie 404.414,00 zł) przyjęto, że dług Powiatu na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniesie 10.902.020,79 zł, co stanowić będzie 13,3 % 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 0,7 %.

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 Włocławskiego wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań na lata 2017 – 2023” 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	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 w %	5,75	4,80	3,63	3,99	3,86	3,86	8,58
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o f.p., po uwzględnieniu wyłączeń w %	0,65	3,28	3,04	2,79	2,65	2,40	2,02

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 Sięklucki**.....