

Uchwała Nr 90 /2011
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17.03.2011 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. 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 2011 – 2018 oraz uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2011 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 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku - w terminie określonym przepisami prawa uchwałę budżetową Powiatu Włocławskiego na 2011 rok oraz uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011- 2018. W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 63.234.918 zł i wydatki w wysokości 75.023.521 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 11.788.603 zł planuje się sfinansować przychodami z zaciąganych kredytów (11.532.722 zł) oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (255.881 zł). Planowane źródła pokrycia deficytu są zgodne z postanowieniami art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 12.487.726 zł, tym z tytułu: zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym 11.532.722 zł, innych rozliczeń krajowych 619.546 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 335.456 zł, a rozchody w kwocie 699.123 zł na spłatę rat kredytów i pożyczek.

W budżecie Powiatu na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 500.000 zł.

Przedmiotem opiniowania jest prognoza kwoty długu, skorelowana kwotowo z planowanymi wielkościami budżetowymi i danymi z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego w zakresie wyników budżetów oraz przychodów i rozchodów w kolejnych latach. Oceniając przedłożoną prognozę kwoty długu na 2011 rok, Skład Orzekający ustalił, że na dzień 01.01.2011 roku wykazano, że prognozowane zadłużenie jednostki z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wyniesie 3.340.728 zł. Uwzględniając przewidziane do zaciągnięcia w 2011 roku zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 11.532.722 zł, spłaty w br. rat kredytów i pożyczek w kwocie 699.123 zł przyjęto, że dług jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniesie 14.174.327 zł, co stanowi 22,42 % planowanych dochodów.

Z przedłożonej prognozy kwoty długu w latach 2011 - 2018 w odniesieniu do planowanych dochodów dług kształtować się będzie następująco:

Rok	Zadłużenie na konie roku (pełne)	Planowane dochody	Zadłużenie na konie roku w % w stosunku do dochodów (pełne)
2011	14.174.327	63.234.918	22,42 %
2012	11.827.672	58.339.034	20,27 %
2013	9.481.017	59.797.510	15,86 %
2014	7.134.362	63.052.621	11,31 %
2015	4.942.595	63.439.176	7,79 %
2016	3.295.063	65.025.155	5,07 %
2017	1.647.531	66.650.784	2,47 %
2018	0,00	68.650.308	0,00 %

Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2010 - 2013 obowiązują pułapy długu (i jego spłaty), zawarte w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 późn. zm.), które to przepisy mają zastosowanie na podstawie art. 121 ust 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 późn. zm.).

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2011 – 2018 planowane zadłużenie na koniec każdego roku nie przekroczy progu 60 % prognozowanych dochodów jednostki w tym roku budżetowym.

Skład Orzekający wskazuje, że wymóg art. 170 ustawy o finansach publicznych będzie spełniony w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2011 – 2018) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu.

Wg „Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań na lata 2014 – 2018” relacje, wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) 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 %	7,85	7,18	4,31	3,62	2,60
Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) w %	4,45 %	4,00 %	2,93 %	2,70 %	2,48 %

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki, wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, które będą obowiązywały od 2014 roku wskazać należy, że powinny zostać zachowane relacje, o których mowa w tym przepisie (w przypadku realizacji budżetów lat następnych na poziomie przewidywanym).

Trzeba podkreślić, że organ nadzoru działa tylko z punktu widzenia legalności. Ocenia przestrzeganie przez jednostki samorządu terytorialnego prawnych norm ostrożnościowych w zakresie wielkości zadłużenia i wysokości jego spłaty w kolejnych latach budżetowych. Oznacza to, że w obecnych uwarunkowaniach prawnych Regionalna Izba Obrachunkowa nie posiada kompetencji do weryfikacji elementów prognozy z punktu widzenia rzeczywistej zdolności jednostki samorządu terytorialnego do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie, a przede wszystkim realnych możliwości generowania wolnych środków na pokrycie spłat długu (rat i odsetek).

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Jan Szeklucki