

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19.01.2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Powiatu Rypińskiego

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 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2015 – 2018 oraz uchwały budżetowej Powiatu Rypińskiego na 2015 rok uchwalili, co następuje :

§ 1

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

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji przez Starostę Powiatu Rypińskiego 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 Rypińskiego 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 Rypińskiego na 2015 rok oraz uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2018. W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 51.948.610 zł i wydatki w wysokości 51.008.640 zł. Planowaną nadwyżkę budżetową w wysokości 939.970 zł planuje się przeznaczyć na spłatę rat kredytów i pożyczek w latach następnych.

Przychody zaplanowano w kwocie 1.715.006 zł z tytułu wolnych środków, a rozchody w kwocie 2.654.976 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych (1.327.508 zł) oraz na lokaty (1.327.468 zł). W budżecie Powiatu na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 120.000 zł.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2015 – 2018 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 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 2015 – 2018, czyli na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając przedłożoną prognozę kwoty długu na 2015 rok, Skład Orzekający ustalił, że na dzień 01.01.2015 roku wykazano, że prognozowane zadłużenie jednostki z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wyniesie 2.654.976 zł. Uwzględniając przewidziane w br. spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.327.508 zł przyjęto, że dług jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniesie 1.327.468 zł, co stanowić będzie 2,6 % zakładanych na rok budżetowy 2015 dochodów.

Natomiast poziom spłaty tego zadłużenia z uwzględnieniem kosztów obsługi długu w stosunku do prognozowanych dochodów w 2015 r. wyniesie 2,8 %.

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 Rypińskiego wraz z prognozą długu i spłaty zobowiązań na lata 2015 – 2018” 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 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok	2017 rok	2018 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 %	5,33	5,18	3,92	4,46
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o f.p., po uwzględnieniu wyłączeń w %	2,79	2,91	0,00	0,00

Z przedstawionych danych wynika, że łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową nie przekracza określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych wskaźnika spłat.

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.

W związku z uchwaleniem przez Radę Powiatu Rypińskiego budżetu na 2015 rok z nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 939.970 zł, nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ustawy o finansach publicznych.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Jan Szklucki