

Uchwała Nr 2/Kd/2020
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 stycznia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Aleksandrowskiego.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

- Przewodniczący - Jan Sieklucki
- Członkowie: - Halina Strzelecka
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art. 19 ust. 2 art. 13 w związku z pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), po analizie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz zprognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2020 – 2030 oraz uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2020 rok uchwalił, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Aleksandrowskiego 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 Aleksandrowskiego 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

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył:

- Uchwałę Nr IX/151/2019 Rady Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 13 grudnia 2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego na lata 2020 – 2030,
- Uchwałę Nr IX/150/2019 Rady Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 13 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na rok 2020.

W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 67.030.736,00 zł i wydatki w wysokości 70.830.736,00 zł. Zakładany deficyt budżetowy w wysokości 3.800.000,00 zł planuje się sfinansować przychodami z kredytu bankowego. Planowane źródło pokrycia deficytu jest zgodne z postanowieniami ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2020 – 2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami bieżącymi wynosi 901.958,18 zł. Nadwyżka ta stanowi tylko 1,43 % planowanych dochodów bieżących. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż niewielkie odchylenie w realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków bieżących, niesie ze sobą wysokie ryzyko naruszenia przepisu art. 242 ustawy, co bezpośrednio wpłynie na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Przychody zaplanowano w kwocie 6.665.674,93 zł z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 3.800.000,00 zł i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.865.674,93 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 2.865.674,93 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.166.176,00 zł oraz na przelewy na rachunki lokat w kwocie 1.699.498,93 zł.

W budżecie Powiatu na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 300.000,00 zł.

Z wyjaśnień i dokumentów przedłożonych przez Jednostkę wynika, że zaplanowane kwoty nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych są wielkościami realnymi.

Do uchwały o Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2020 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2020 – 2030, tj. na okres spłaty wykazanego długu.

Prognoza obejmuje nie spłacone zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych przewidywane na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 8.854.176,00 zł. Ponadto prognoza uwzględnia planowane do zaciągnięcia w 2020 roku dodatkowe zobowiązania mające wpływ na wysokość długu publicznego Powiatu, tj. zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 3.800.000,00 zł, oraz spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.166.176,00 zł.

Z załączonej prognozy długu wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2020 roku wynosić będzie 11.488.000,00 zł, tj. 17,1 % planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2020 wskazano nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych. Od roku 2021 roku przewiduje się, iż spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Z przedłożonej prognozy wynika, że w latach 2020 – 2030 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy. Skład Orzekający wskazuje jednak, iż w latach 2021 - 2022 roku relacja wskaźnika planowanej spłaty rat i wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia, liczonego w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy kształtować się będą w granicach wskaźnika maksymalnego, gdyż zapas pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zadłużenia, a planowanym wskaźnikiem spłaty wynosi odpowiednio tylko: 0,84 % i 0,01 % prognozowanych dochodów.

Skład Orzekający wskazuje, że wymienione wyżej relacje zostały ustalone w oparciu o dane wynikające z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących), utrzymania planowanego poziomu wydatków (w tym wydatków bieżących), a także osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów budżetowych nad wydatkami budżetowymi oraz, że nie zostanie istotnie zwiększony dług Jednostki. Natomiast w przypadku braku realizacji budżetów w wielkościach zaplanowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej organy Powiatu winny podjąć działania zapewniające zachowanie wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji wskaźników zadłużenia w 2020 roku i latach następnych.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1764 ze zmianami).

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy