

Uchwała Nr 3/Kd/2020  
Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 14 stycznia 2020 roku.

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

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 Powiatu Włocławskiego w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2020 – 2027 oraz uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2020 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

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 XII/106/19 Rady Powiatu Włocławskiego z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego na lata 2020 – 2027,
- Uchwałę Nr XII/107/19 Rady Powiatu Włocławskiego z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na rok 2020.

W uchwałach tych zaplanowano dochody w wysokości 108.419.067,38 zł i wydatki w wysokości 118.874.746,12 zł. Zakładany deficyt budżetowy w wysokości 10.455.678,74 zł planuje się sfinansować przychodami z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 9.300.444,01 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w wysokości 261.964,00 zł i nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 893.280,73 zł. Planowane źródła pokrycia deficytu są zgodne z postanowieniami ustawy o finansach publicznych.

Przychody zaplanowano w łącznej wysokości 10.605.398,74 zł, w tym: z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 9.300.444,01 zł, wolnych środków w kwocie 411.674,00 zł i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 893.280,73 zł. Rozchody zaplanowano w wysokości 149.720,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Organ stanowiący ustalił limit zobowiązań oraz upoważnił Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł. W budżecie Powiatu przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2020 roku wynoszą 130 000,00 zł.

Do uchwały o Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego na 2020 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2020 – 2027, tj. na okres spłaty wykazanego długu. Prognoza obejmuje nie spłacone pożyczki i kredyty zaciągnięte w latach ubiegłych przewidywane na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 411.674,00 zł. Ponadto prognoza uwzględnia planowane do zaciągnięcia w 2020 roku dodatkowe zobowiązania mające wpływ na wysokość długu publicznego Powiatu, tj. zaciągnięcie kredytów i pożyczek w wysokości 9.300.444,01 zł, oraz spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 149.720,00 zł. Z załączonej prognozy długu wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2020 roku wynosić będzie 9.562.398,01 zł, co stanowi 8,8 % planowanych dochodów.

Skład Orzekający stwierdził, że Powiat nie planuje zaciągnięcia oraz spłaty zobowiązań finansowych wynikających ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego na lata 2020-2027 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z przedstawionej prognozy wynika również, iż w okresie objętym prognozą spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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 (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1764 z późn. zm.).

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

