

Uchwała Nr 16/Kd/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 stycznia 2013 roku

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Tucholskiego.

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) i art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Tucholskiego.

UZASADNIENIE

Rada Powiatu Tucholskiego podjęła w dniu 28 grudnia 2012 r. Uchwałę Nr XXIX/228/2012 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tucholskiego (dalej WPF) oraz Uchwałę Nr XXIV/229/2012 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tucholskiego na 2013 rok. Uchwały wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 4 stycznia 2013 r. W dniu 28 stycznia 2013 r. do Izby wpłynęło pismo Starosty Powiatu Tucholskiego z dnia 28 stycznia 2013 r., znak FN.3221.5.2012, dotyczące obliczenia kwoty długu na rok 2012 wykazanej w WPF Powiatu, którego treść Skład Orzekający uwzględnił wydając niniejsza opinię.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2013 rok dochody wynoszą 52.421.043,97 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 48.314.956,99 zł. Planowana nadwyżka budżetowa w wysokości 4.106.086,98 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie rozchodów roku 2013.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2013-2024. Podstawę obliczenia prognozowanej kwoty długu Powiatu na poszczególne lata stanowi dług roku 2012, w wysokości 44.005.830,03 zł. Powyższa kwota została obliczona na podstawie długu Powiatu za rok 2011, wynikającego z Rb-Z - kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, z uwzględnieniem planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych, wg stanu na koniec III kwartału 2012 roku oraz ich spłat. W kwocie długu na koniec 2012 roku ujęto zatem planowaną do zaciągnięcia w 2012 roku pożyczkę z budżetu państwa w wysokości

7.918.388,39 zł i kredyt w kwocie 3.300.000 zł oraz wykup obligacji i spłaty zobowiązań wynikające z umów z tytułu wykupu wierzytelności i leasingu. Uwzględniona przy obliczaniu kwoty długu na koniec 2012 roku kwota spłaty rat kredytów w wysokości 2.384.366,32 zł różni się od planowanej na koniec III kwartału 2012 roku kwoty spłat kredytów o 49.180,32 zł. Z pisma Starosty Tucholskiego wynika, że powyższa różnica powstała w wyniku udzielonej przez bank prolongaty dwóch rat kredytowych dotyczących miesiąca listopada i grudnia 2012 roku na rok 2013, którą Powiat uwzględnił przy obliczaniu kwoty długu.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający stwierdził, że kwota długu na koniec roku 2012, stanowiąca podstawę do wykazania kwoty długu na kolejne lata, została obliczona prawidłowo na podstawie zobowiązań i ich spłat planowanych w roku 2012.

Z WPF Powiatu Tucholskiego wynika, że w całym okresie objętym prognozą Powiat planuje spłacać zadłużenie środkami pochodzącymi z planowanej nadwyżki budżetowej.

Podkreślić należy, że w związku z pogarszającą się sytuacją finansową Powiatu, Rada Powiatu Tucholskiego Uchwałą Nr XX/211/2012 z dnia 28 września 2012 r. przyjęła program naprawczy dla Powiatu Tucholskiego na lata 2012-2021, który został przedstawiony do wiadomości kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. W programie naprawczym przewidziano m. in. zaciągnięcie na podstawie art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) pożyczki z budżetu państwa w wysokości 7.918.388,39 zł, której spłata nastąpi w latach 2013-2021.

Na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.) w roku 2013 obowiązują zasady wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), dotyczące limitu zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego i jego spłat. Skład Orzekający stwierdził, że z przedstawionych w WPF danych wynika, iż spłaty zobowiązań Powiatu Tucholskiego wyniosą w 2013 roku 12,9 % planowanych na ten rok dochodów. Natomiast prognozowane zadłużenie Powiatu w stosunku do planowanych dochodów wyniesie 74,5 %. W związku z powyższym zachowany zostanie ustawowy limit spłat zobowiązań wynoszący 15 % planowanych na dany rok dochodów. Naruszony natomiast zostanie limit zadłużenia stanowiący 60 % planowanych dochodów, określony art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

Zgodnie z przepisami obowiązującej ustawy o finansach publicznych oraz przepisami wprowadzającymi ustawę o finansach publicznych, od roku 2014 możliwość zaciągania zobowiązań i ich spłat uwarunkowana będzie zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższa relacja, przedstawiona w WPF Powiatu Tucholskiego nie jest zachowana w latach 2013-2020.

Jak wskazano wyżej Powiat prognozuje przekroczenie ustawowego limitu zadłużenia obowiązującego w roku 2013 oraz brak spełnienia w latach 2013-2020 relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Oceniając powyższe należy uwzględnić przepis art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa, jeżeli z analizy programu naprawczego wynika, że w stopniu wysoce prawdopodobnym na koniec roku,

w którym upływa termin spłaty pożyczki zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244 ustawy. Na podstawie art. 121 ust. 7 ustawy wprowadzającej ustawę o finansach publicznych w roku 2013 zamiast zasady określonej art. 243 ustawy, stosuje się art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku. Termin spłaty przez Powiat Tucholski pożyczki z budżetu państwa upływa w 2021 roku. Jak wynika z WPF Powiatu w roku 2021 zasady określone w ustawie o finansach publicznych zostaną spełnione.

Uwzględniając powyższe ustalenia, w szczególności art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy wydano opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek