

Uchwała Nr V/266/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 grudnia 2010 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Powiatu Łódzkiego Wschodniego w 2011 roku

Na podstawie art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Beata Kaczmarek - członek
3. Urszula Wiktorowska - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2011 rok **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2011 rok oraz z prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu wielkości dochodów i wydatków ustalono, że deficyt budżetu określony został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu i wynosi 1.216.603,00 zł. Na sfinansowanie deficytu Powiat zaplanował zaciągnięcie kredytów w wysokości 1.147.124,00zł. oraz wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 69.479,00 zł. Skład Orzekający stwierdził jednak, że kwota wolnych środków na pokrycie deficytu jest wartością przewidywaną, która została przyjęta na podstawie ustaleń Zarządu Powiatu, z których wynika, że do końca roku 2010 nie zostaną zrealizowane zadania oszacowane łącznie na kwotę 69.479,00 zł, bowiem na zadania te zostały przeprowadzone procedury przetargowe i podpisane umowy, ale ich realizacja będzie możliwa do zakończenia dopiero w roku 2011. Natomiast z dokumentów będących w posiadaniu RIO wynika, że stan wolnych środków finansowych wykazany w bilansie Powiatu Łódzkiego Wschodniego z wykonania budżetu za 2009 r. wynosił

3.626.217,68 zł., przy czym kwota 3.626.217,00 zł. zaplanowana została do zaangażowania na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2010. Zatem z wolnych środków na rachunku budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego pozostała kwota 0,68 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający zakłada, że w chwili uchwalania budżetu przez Radę Powiatu Łódzkiego Wschodniego faktyczna kwota wolnych środków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2011 (po zamknięciu roku budżetowego 2010) będzie już ustalona i prawidłowo wyliczona i nie będzie niższa niż 69.479,00 zł. tj. w wysokości założonej w projekcie uchwały budżetowej.

Skład Orzekający przyjmując założenie, że źródła pokrycia oraz ich wysokość zostały określone poprawnie stwierdzić może, że wysokość długu na koniec roku budżetowego nie będzie przekraczać ustawowo określonego wskaźnika, o którym mowa w art. 170 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.)w związku z 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 przypadku Powiatu Łódzkiego Wschodniego relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie 21,19%. Założona wysokość długu jest możliwa także do spłaty w przyszłych latach budżetowych, bowiem w latach 2011 – 2013 nie przekroczy progu określonego art. 169 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych, a od roku 2014 nie przekroczy maksymalnego wskaźnika spłaty wyliczonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Gdyby jednak Powiat nie osiągnął na koniec 2010 roku nadwyżki wolnych środków w kwocie zakładanej na pokrycie deficytu w projekcie budżetu, wówczas zachodzić będzie konieczność wskazania zwrotnych źródeł pokrycia deficytu, które wpłyną na wysokość długu publicznego Powiatu oraz jego spłatę w latach 2011 – 2013, przy czym wskaźnik spłaty już zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek w 2013 roku wynosić będzie 5,77% dochodów ogółem budżetu, zatem nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty wyliczonego zgodnie z art. 169 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl którego relacja kwot rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, odsetek od kredytów krótkoterminowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć 15%.

Skład Orzekający stwierdził nadto, że planowane do zaciągnięcia kredyty są przeznaczone na pokrycie wydatków majątkowych, bowiem Powiat Łódzki Wschodni planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną. Powyższe wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której zaciągane pożyczki i kredyty oraz emisja papierów wartościowych nie mogą być przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu na działalności bieżącej.

Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

***Przewodniczący
Składu Orzekającego***

Małgorzata Michałek