

Uchwała Nr V/75/2013
z dnia 11 marca 2013 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Tomaszowskiego

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240 z późn. zmianami) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwala, co następuje:

§ 1

1. Powiat Tomaszowski **posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2013 rok deficytu** w kwocie 9.428.476,00 zł długoterminowymi kredytami bankowymi.
2. Opiniuje **pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu** Powiatu Tomaszowskiego, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust.8 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych oraz w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim:

- Uchwałę Nr XXX/221/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tomaszowskiego na lata 2013 – 2038;
- Uchwałę Nr XXX/222/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Tomaszowskiego na 2013 rok.

Powiat Tomaszowski uchwalił budżet Powiatu z deficytem wysokości 9.428.476,00 zł oraz wskazał, że źródłami jego pokrycia stanowią kredyty długoterminowe w kwocie 9.428.476,00 zł. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Planowane do zaciągnięcia kredyty oraz ustalony w uchwale budżetowej limit zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, są przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Planowana kwota długu na rok 2013 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2012 r. oraz planowane do zaciągnięcia w 2013 roku zobowiązania, pomniejszony o planowaną na 2013 rok spłatę rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o kwotę rat zobowiązań przejętych po zlikwidowanym SPZOZ w Tomaszowie Mazowieckim a przypadających w roku 2013 do spłaty z wydatków bieżących budżetu. Planowana kwota długu na koniec 2013 roku, **przy założeniu osiągnięcia dochodów, w tym ze sprzedaży majątku i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie**, wyniesie 58.321.307,00 zł, co stanowi 54,07% planowanych dochodów ogółem budżetu, a roczna spłata rat zobowiązań kredytowo – pożyczkowych wraz z należnymi od nich odsetkami wynosić będzie w roku 2013 - 7,80% prognozowanych dochodów budżetu ogółem. Relacja kwoty długu oraz relacja kwoty spłat zadłużenia do dochodów budżetu ogółem w tych latach nie przekroczy zatem dopuszczalnego art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 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. zmianami) progno 60 % oraz 15 % dochodów budżetu ogółem.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Tomaszewskiego wielkości dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2013 roku jest możliwa do spłaty także na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych, który na mocy art. 121 ust. 2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych obowiązywać będzie począwszy od roku 2014. Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący nie może bowiem uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, odsetkami od zobowiązań krótkoterminowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Należy jednak zauważyć, że w roku 2014 założono nadwyżkę operacyjną na bardzo wysokim poziomie (*m.in., w związku z planowaną sprzedażą majątku*), co przekłada się na kształtowanie się jednorocznego wskaźnika spłaty w tym roku i wpływa na poziom maksymalnego wskaźnika spłat w latach kolejnych. Przy czym w roku 2014 relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu w roku 2014 planuje się na poziomie 3,73% przy wskaźniku maksymalnym, obliczonym z uwzględnieniem danych dotyczących wykonania budżetu roku 2012 – 5,94%. Natomiast zakładając uzyskanie jednorocznego wskaźnika spłaty określonego dla roku 2014 na poziomie 19,68%, w roku 2015 wskaźnik spłaty wynosić będzie 5,33%, przy wskaźniku maksymalnym 10,12%. Zatem, dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2014-2015, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2012, 2013 i 2014 roku. Ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku wynika, że na koniec 2012 roku została wykonana nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące) na poziomie 2.750.340,66 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym (-188.582,00 zł), co przełożyło się korzystnie na wysokość wskaźnika jednorocznego, w konsekwencji na ocenę możliwość spłaty długu na poziomie przyjętym w latach 2014-2015. W prognozie założono ponadto, że począwszy od 2014 roku zobowiązania zaliczane do długu publicznego nie będą zaciągane, a nadwyżki budżetu przeznaczane będą na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zatem, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokości określonej w latach 2014 - 2015, a w konsekwencji także w kolejnych latach budżetowych, oceniana pod kątem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych – zależeć będzie od realizacji przez Powiat

dochodów bieżących oraz utrzymania wydatków celem osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, jak również osiągnięcia dochodów majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku (prognozowanych do pozyskania w roku 2014 w wysokości 15.000.000,00 zł – dot. przejętego przez Powiat mienia po zlikwidowanym Ośrodku Szkoleniowo- Wypoczynkowym Borki w Swolszewicach Małych) na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie.

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte przez Powiat w prognozie, wymagają konsekwentnych działań w zakresie realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, jak również bieżącego monitorowania założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzania odpowiednich korekt w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń obciążenia budżetu spłatą długu.

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

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy 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 2001r. o dostępie do informacji publicznej (DZ.U. nr 112, poz. 1198 z późn. zmianami).

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek