

UCHWAŁA Nr III/74/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 3 lutego 2014 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2014 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Powiat Rawski

Na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm., art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, 938 i 1646) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Bogusław Wenus – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez **Powiat Rawski** deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2014 rok.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu **Powiatu Rawskiego** wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2025 oraz uchwały budżetowej na 2014 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Rady Powiatu Rawskiego Nr XXXII/216/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok, Uchwałę Nr XXXII/217/2013 Rady Powiatu Rawskiego z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2025 wraz z prognozą długu na lata 2014-2025 (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

Na podstawie analizy postanowień Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 45.617.103,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 46.322.366,00 zł,
- deficyt – 705.263,00 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Powiat zaplanował jego pokrycie przychodami pochodzącymi z wolnych środków w wys. 705.263,00 zł.

Powiat nie planuje nadwyżki operacyjnej, jako nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Brakująca kwota w wysokości 500.263,00 zł ma pokrycie w wolnych środkach z lat ubiegłych, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego zaciągane pożyczki i kredyty nie mogą być przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu na działalności bieżącej.

Powiat Rawski nie planuje zaciągania w 2014 roku kredytów i pożyczek. Ujęte w przychodach budżetu wolne środki w wysokości 1.335.409,00 zł przeznaczone będą na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 346.813,00 zł, na udzielanie pożyczek z budżetu w wys. 283.333,00 zł. oraz na pokrycie deficytu.

W związku z powyższym Skład Orzekający uznał, że zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych ustalony został w § 10 uchwały budżetowej limit dotyczący zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Uwzględniając nadto, że Powiat nie planuje przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2014 roku kredytów i pożyczek mających wpływ na wysokość długu publicznego powiatu, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego będzie wynosić **20.084.889,00 zł**. W przypadku Powiatu Rawskiego relacja długu do dochodów ogółem budżetu kształtować się będzie na poziomie **44,03%** planowanych dochodów powiatu.

Ad. § 2

Wpf została opracowana na lata 2014-2025, prognozę kwoty długu obejmującą wpf opracowano na lata 2014-2025, tj. okres, na który zaciągnięto zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2014 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2014, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.

Przepisy ustawy ofp, które weszły w życie od 1 stycznia 2014 roku stanowią, iż dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązywać będzie na podstawie art. 243 ustawy ofp, indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany jako średnia arytmetyczna (z ostatnich trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy) relacji dochodów bieżących jednostki powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Zatem ten indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia uzależniony jest od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi) oraz osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych, które stanowią podstawę do ustalenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia.

Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpf kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2014-2025, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego

prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Planowane zadłużenie Powiatu Rawskiego na koniec 2014 roku będzie wynosiło 20.084.889,00 zł, co będzie stanowiło 44,03 % planowanych dochodów, na koniec 2015 dług pozostanie na poziomie roku 2014, na koniec 2018 roku będzie wynosił 16.611.190 zł, co będzie stanowiło 28,01% planowanych dochodów i będzie spadać, na rok 2025 zaplanowano całkowitą spłatę długu. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i wykupu papierów wartościowych zostanie spłacone do 2025 roku. W prognozie kwoty długu przyjęto założenie, że: w 2014 roku spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań-rozchody, zostaną spłacone z wolnych środków a w okresie 2015-2025 z planowanej nadwyżki budżetowej.

Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym prognozą długu z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp poziomu spłat. W poszczególnych latach objętych wpf dopuszczalny wskaźnik spłat w stosunku do prognozowanych spłat przedstawia się następująco: w 2014 roku 3,38 % do 0,76 %, w 2015 – 1,35 % do 1,29 %, w 2016 – 2,37 % do 1,88 %, w 2017 – 6,22 % do 5,16 %, w 2018 – 8,88 % do 4,71 %, w następnych latach wzrasta i wynosi kilka punktów procentowych.

Skład Orzekający wskazuje, że prognozowany poziom spłat w latach 2015 - 2017 jest bliski dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat, mając na względzie odległy czasowo okres, spełnienie reguły z art. 243 ustawy ofp w tych latach może być obciążone ryzykiem. Powyższe zobowiązuje jednostkę do monitorowania realizacji budżetu, jego wpływu na wpf w tym kwotę długu oraz poziom prognozowanych spłat zadłużenia w poszczególnych latach i na tej podstawie korygowania wysokości prognozowanych wydatków bieżących i majątkowych oraz wysokość spłat zadłużenia w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.

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

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp 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 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.

