

Uchwała Nr V /44/2014
z dnia 29 stycznia 2014 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwala, co następuje:

§ 1

1. W związku z uchwaleniem przez Radę Powiatu Tomaszowskiego budżetu na 2014 rok zrównoważonego - **nie zachodzą przesłanki do wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu** budżetu Powiatu Tomaszowskiego na 2014 rok.
2. Opiniuje **pozytywnie** prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Tomaszowskiego oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

U Z A S A D N I E N I E

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

- Uchwałę Nr XLIII/296/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tomaszowskiego na lata 2014 – 2038;
- Uchwałę Nr XLIII/297/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Tomaszowskiego na 2014 rok.

Powiat Tomaszowski uchwalił budżet Powiatu zrównoważony (dochody ogółem budżetu są równe wydatkom ogółem budżetu). Planowane do zaciągnięcia kredyty w kwocie 766.048,00 zł oraz ustalony w uchwale budżetowej limit zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, są przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 766.048,00 zł.

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 2014 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2013 r. oraz planowane do zaciągnięcia w 2014 roku zobowiązania, pomniejszony o planowaną na 2014 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 2014 do spłaty z wydatków bieżących budżetu. Planowana kwota długu na koniec 2014 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 52.413.877,00 zł, co stanowi 51,90% planowanych dochodów ogółem budżetu.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Tomaszewskiego wielkości dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2014 roku jest możliwa do spłaty także na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 począwszy od roku 2015 w stosunku do roku 2014 założono znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych, co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty w tych latach i wpływa na poziom maksymalnego wskaźnika spłat. Przy czym w roku 2015 relacja ta oscylować jednak będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 4,61% przy wskaźniku maksymalnym 4,79%. Natomiast zakładając uzyskanie jednorocznego wskaźnika spłaty określonego dla roku 2015 na poziomie 7,67%, w roku 2016 wskaźnik spłaty wynosić będzie 4,75%, przy wskaźniku maksymalnym 5,15%. Zatem, dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych

w latach 2015-2016, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu w latach 2013 - 2014 roku. W prognozie założono ponadto, że począwszy od 2015 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 2015 - 2016, a w konsekwencji także w kolejnych latach budżetowych, oceniana pod kątem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych – zależec będzie od realizacji przez Powiat dochodów bieżących oraz utrzymania wydatków celem osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

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).

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek