

Uchwała Nr IV / 14 / 2016

z dnia 26 stycznia 2016 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Sieradzkiego.

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 885 ze zmianami) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Powiat Sieradzki deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2016 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Sieradzkiego na lata 2016-2036.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Powiatu Sieradzkiego podjętych w dniu 29 grudnia 2015 roku:

- Nr XVI/99/2015 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sieradzkiego na lata 2016-2036,
- Nr XVI/100/2015 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na rok 2016.

W uchwale budżetowej na 2016 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 110.536.598,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 118.368.857,00 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Powiatu planuje się deficyt w wysokości 7.832.259,00 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami

a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu. W świetle postanowień art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Wskazany zatem sposób pokrycia planowanego deficytu budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2016 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 9.551.811,00 zł pochodzą będą z:

- zaciągniętych na rynku krajowym kredytów i pożyczek (9.3000.000,00 zł),
- wolnych środków pozostałych na rachunku bieżącym budżetu na koniec 2014 roku, a które nie zostały rozdysponowane w roku 2015 (251.811,00 zł).

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 1.719.552,00 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 29 grudnia 2015 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2016 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika że w latach 2016-2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowana kwota długu w roku 2016 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2016 roku. Od 2017 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2017-2036 przypadające w danym roku spłaty z tytułu

zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami liczona w relacji do prognozowanych dochodów rocznych nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla każdego roku, zgodnie z wymogami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu jednostki w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będzie następująco:

| Lata | Kwota długu na koniec roku | wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem | dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy | spełnienie wskaźnika spłaty tak/nie |
|-------------|-----------------------------------|---|---|--|
| 2016 | 20.644.436,14 | 1,95% | 3,90% | TAK |
| 2017 | 18.459.877,17 | 2,50% | 2,97% | TAK |
| 2018 | 16.739.209,17 | 1,99% | 2,92% | TAK |
| 2019 | 15.018.541,17 | 1,85% | 3,44% | TAK |
| 2020 | 13.297.873,17 | 1,67% | 3,51% | TAK |
| 2021 | 11.577.480,00 | 1,58% | 2,92% | TAK |
| 2022 | 10.346.892,00 | 1,13% | 2,50% | TAK |
| 2023 | 9.116.400,00 | 1,08% | 2,00% | TAK |
| 2024 | 8.139.492,00 | 0,85% | 1,81% | TAK |
| 2025 | 7.162.584,00 | 0,81% | 1,57% | TAK |
| 2026 | 6.185.676,00 | 0,77% | 1,46% | TAK |
| 2027 | 5.208.768,00 | 0,73% | 1,36% | TAK |
| 2028 | 4.231.860,00 | 0,69% | 1,32% | TAK |
| 2029 | 3.255.000,00 | 0,67% | 1,28% | TAK |
| 2030 | 2.790.000,00 | 0,33% | 1,25% | TAK |
| 2031 | 2.325.000,00 | 0,32% | 1,12% | TAK |
| 2032 | 1.860.000,00 | 0,30% | 0,99% | TAK |
| 2033 | 1.395.000,00 | 0,29% | 0,87% | TAK |
| 2034 | 930.000,00 | 0,28% | 0,85% | TAK |
| 2035 | 465.000,00 | 0,27% | 0,84% | TAK |
| 2036 | - | 0,26% | 0,82% | TAK |

Przedstawione relacje wyliczone zostały w oparciu o wartości wykazane w wieloletniej prognozie finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów (zarówno bieżących jak i majątkowych), utrzymania planowanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej

nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi budżetu. W przypadku, gdy powyższe założenia nie zostaną zachowane, koniecznym stanie się wprowadzenie zmian prognozowanych wartości dochodów, wydatków, kwoty długu i spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 i § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 782 ze zmianami).

Od opinii niniejszej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały Składu Orzekającego.