

Uchwała Nr IV / 18 / 2016

z dnia 27 stycznia 2016 roku

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

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 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. Barbara Polowczyk - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

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

§ 2

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Pajęczańskiego na lata 2016-2029.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Powiatu Pajęczańskiego podjętych w dniu 22 grudnia 2015 roku:

- Nr 81/XII/15 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2016 rok,
- Nr 82/XII/15 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pajęczańskiego na lata 2016-2029.

W uchwale budżetowej na 2016 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 33.794.069,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 34.269.710,80 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Powiatu planuje się deficyt w wysokości 475.641,80 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami

a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z emisji papierów wartościowych. 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 Pajęczańskiego na 2016 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 500.000,00 zł pochodzą będą ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji) wyemitowanych przez jednostkę. Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 24.358,20 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 22 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 2016-2029 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 2017-2029 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów, pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat kredytów, pożyczek i wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem 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	9.526.862,52	1,05%	3,09%	TAK
2017	9.502.504,32	1,14%	2,52%	TAK
2018	9.278.146,12	1,83%	2,42%	TAK
2019	8.833.787,92	2,54%	3,07%	TAK
2020	8.362.429,72	2,67%	3,23%	TAK
2021	7.838.071,52	2,72%	3,39%	TAK
2022	7.258.713,32	2,75%	3,39%	TAK
2023	6.514.355,12	3,08%	3,39%	TAK
2024	5.669.996,72	3,18%	3,39%	TAK
2025	4.739.000,00	3,24%	3,55%	TAK
2026	3.739.000,00	3,22%	3,86%	TAK
2027	2.590.000,00	3,40%	4,33%	TAK
2028	1.350.000,00	3,42%	4,80%	TAK
2029	-	3,48%	5,27%	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.