

**Uchwała Nr IV / 15 / 2017**

**z dnia 17 stycznia 2017 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 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561) 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 Sieradzki deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2017 rok.

**§ 2**

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Sieradzkiego na lata 2017-2036.

**UZASADNIENIE**

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

- Nr XXXI/220/2016 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sieradzkiego na lata 2017-2036,
- Nr XXX/221/2016 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2017 rok.

W uchwale budżetowej na 2017 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 111.689.909,09 zł, wydatki natomiast w kwocie 116.194.206,09 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Powiatu planuje się deficyt w wysokości 4.504.297,00 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 2017 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 6.506.659,97,00 zł pochodzić będą z:

- zaciągniętych na rynku krajowym kredytów i pożyczek (6.188.000,00 zł),
- wolnych środków pozostałych na rachunku bieżącym budżetu na koniec 2015 roku, a które nie zostały rozdysponowane w roku 2016 (318.659,97 zł).

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 2.002.362,97 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 22 grudnia 2016 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2017 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 2017-2036 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 2017 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2017 roku. Od 2018 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2018-2036 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 we wszystkich latach objętych wieloletnią prognozą finansową dopuszczalnego wskaźnika spłat, określonego dla każdego roku budżetowego zgodnie z wymogami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu jednostki w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będzie następująco:

<b>Lata</b>	<b>Kwota długu na koniec roku</b>	<b>wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem</b>	<b>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy</b>	<b>spełnienie wskaźnika spłaty tak/nie</b>
2017	21.186.039,17	2,28%	2,84%	TAK
2018	19.262.678,17	2,23%	2,80%	TAK
2019	17.339.317,17	2,05%	3,22%	TAK
2020	15.415.956,17	1,87%	4,22%	TAK
2021	13.492.870,00	1,77%	4,21%	TAK
2022	12.134.589,00	1,25%	4,00%	TAK
2023	10.776.404,00	1,19%	3,69%	TAK
2024	9.671.803,00	0,95%	3,42%	TAK
2025	8.567.202,00	0,91%	3,11%	TAK
2026	7.462.601,00	0,86%	2,95%	TAK
2027	6.358.000,00	0,82%	2,80%	TAK
2028	5.253.399,00	0,78%	2,72%	TAK
2029	4.148.846,00	0,75%	2,64%	TAK
2030	3.556.153,00	0,41%	2,57%	TAK
2031	2.963.460,00	0,39%	2,40%	TAK
2032	2.370.767,00	0,37%	2,23%	TAK
2033	1.778.074,00	0,36%	2,07%	TAK
2034	1.185.381,00	0,34%	2,02%	TAK
2035	592.688,00	0,32%	1,97%	TAK
2036	-	0,31%	1,93%	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 lub 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 2016 roku, poz. 1764).

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.