

Uchwała Nr V /2/2017
z dnia 24 stycznia 2017 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Zduńskowolskiego

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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

- 1) Powiat Zduńskowolski posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2017 rok deficytu w kwocie 4.717.190,00 zł długoterminowymi kredytami i pożyczkami,
- 2) opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Zduńskowolskiego, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań 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.

Uzasadnienie

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

- uchwałę nr XXV/86/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego na lata 2017 - 2035,
- uchwałę nr XXV/87/16 z dnia 23 grudnia 2016 w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2017.

Rada Powiatu Zduńskowolskiego uchwaliła budżet Powiatu Zduńskowolskiego na 2017 rok z deficytem w wysokości 4.717.190,00 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia stanowić będą kredyty i pożyczki. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Powiat zaplanował przychody z tytułu kredytów oraz pożyczek, w łącznej kwocie 6.956.902,00 zł, przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

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 2017 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2016 roku, powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2017 roku zobowiązania oraz pomniejszony o planowaną na 2017 rok spłatę rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowana kwota długu na koniec 2017 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 33.040.377,51 zł, co stanowi 36,00% planowanych dochodów ogółem budżetu. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego na lata 2017 - 2035 przyjęto założenie, że w latach 2017 - 2018 i 2028 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów (we wskazanych latach przychody zostały zaplanowane również na pokrycie deficytu), w latach 2019 oraz 2026 - 2027, 2029 - 2032 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana przychodami z tytułu kredytów oraz nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżką budżetową). Natomiast w latach 2020 - 2025 oraz począwszy od 2033 roku zakłada się, że spłata zobowiązań nastąpi z nadwyżki budżetowej, która *de facto* powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej). Zgodnie z założeniami wieloletniej prognozy finansowej dług Powiatu po osiągnięciu w 2018 r. kwoty 34.839.411,51 zł wykazuje, z wyjątkiem roku 2028, tendencję malejącą i jego spłata jest realna.

Przyjmując założone w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Zduńskowolskiego wielkości dochodów oraz wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2017 roku jest możliwa do spłaty na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż w latach 2017-2035, dla których sporządzona została prognoza kwoty długu, obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zadłużenia, którego wyznacznikiem jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

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 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1764).

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, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.