

Uchwała nr V/289/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 5 grudnia 2017 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Powiatu Łęczyckiego na 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 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. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Krzysztof Kozik - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Powiatu Łęczyckiego na 2018 rok, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego zgodnie z art. 238 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt został opracowany, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 120.598,54 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy. Dochody majątkowe z

tytułu dotacji na zadania inwestycyjne zaplanowano w kwocie 655.800,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 1.853.960,54 zł. W efekcie projekt budżetu zakłada wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 1.077.562,00 zł. Deficyt budżetu ma zostać pokryty przychodami z tytułu kredytów, które zaplanowano w wysokości 1.985.000,00 zł. Pozostałe przychody w kwocie 907.438,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań kredytowych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów oraz wydatków zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Powiatu są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łęczyckiego, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z uwagi na przewidywany stan zadłużenia Powiatu na dzień 1 stycznia 2018 roku, a także planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2018 powinna wynosić 3.960.898,00 zł, co stanowi 7,51% planowanych ogółem dochodów budżetu. Wskazana kwota długu została wyliczona przy uwzględnieniu przewidywanego przez jednostkę wykonania 2017 roku w zakresie przychodów oraz rozchodów, które zakłada zaciągnięcie zobowiązań kredytowo-pożyczkowych na poziomie mniejszym o 751.000,00 zł od planowanego oraz spłatę rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych na poziomie o 880.000,24 zł wyższym od planowanego. Powyższe powoduje, że kwota długu wyliczona na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017 została ustalona na poziomie o 1.631.000,24 zł niższym od poziomu wynikającego z założeń planistycznych roku 2017. W efekcie Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku wykonania budżetu 2017 roku na poziomie odbiegającym od założeń prognostycznych wykazanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej jednostka będzie musiała dokonać korekty prognozy kwoty długu, co może mieć o tyle znaczenie, że w latach 2019-2021, o czym mowa niżej, wskaźniki spłaty zadłużenia Powiatu Łęczyckiego będą oscylować w granicach dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia. Założona w 2018 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 1,71% (bez wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy o finansach publicznych - 1,93%). Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Powiatu Łęczyckiego w roku 2018, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych 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, wynosi 3,70% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2015-2016 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2017 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2018 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Powiat Łęczycki wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie

zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową, jednak w latach **2019-2021 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego** (różnica pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza 1%), gdyż wskazana relacja, w sytuacji wykonania budżetu roku 2017 na poziomie wykazanym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej w kolumnie wykonanie roku 2017, wyniesie odpowiednio: 1,68% (bez wyłączeń: 1,90%)/2,45% w roku 2019, 0,88% (bez wyłączeń: 1,09%)/1,06% - w roku 2020, 0,85% (bez wyłączeń: 1,05%)/1,72% - w roku 2021. W roku 2020 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty jest możliwe do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń z art. 243 ust.3a ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym ograniczenia z art. 243 ust.1 ustawy nie stosuje się do spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanym tymi zobowiązaniami. Tym samym w wyżej wskazanych latach możliwość spłaty długu z zachowaniem reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążona jest ryzykiem.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Łęczyckiego na 2018 rok, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji art. 238 ust.2 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Powiatu Łęczyckiego.

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.