

Uchwała Nr V/299/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 7 grudnia 2017 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu Powiatu
Tomaszowskiego 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. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie projekt uchwały budżetowej Powiatu Tomaszowskiego na 2018 rok, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami uzupełniającymi.

Opiniując 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 2.543.135,00 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 uprzednio opisanej ustawy. Z analizy projektu

budżetu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 19.627.070,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 32.276.577,00 zł, a które to wydatki sfinansowane zostaną: środkami własnymi Powiatu w wysokości 12.651.254,00 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 19.625.323,00 zł pochodzącymi: z dotacji celowej z budżetu państwa na zadania inwestycyjne własne w wysokości 3.334.438,00 zł, ze środków z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 12.330.925,00 zł, z dotacji z tytułu pomocy finansowej od gmin w wysokości 3.347.960,00 zł, z dotacji z państwowego funduszu celowego w wysokości 350.000,00 zł oraz z dotacji celowej z zakresu administracji rządowej w wysokości 262.000,00 zł. Ponadto w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 10.106.372,00 zł, co oznacza planowany deficyt budżetu. Deficyt ten zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 13.168.668,00 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 3.062.296,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku 2018 rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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 Tomaszowskiego, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Jak wynika z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Powiatu Tomaszowskiego na 2018 rok rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 3.062.296,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Założona w 2018 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 3,84%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Powiatu Tomaszowskiego 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 7,33%. Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2018 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 przedmiotowej ustawy. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Powiat Tomaszowski wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2019 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 4,62%/5,32%, zaś w latach 2020-2021 poziom ten będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego, tj. odpowiednio 3,72%/4,10% oraz 6,12%/6,16%. W związku z tym możliwość spłaty długu Powiatu Tomaszowskiego w uprzednio wskazanych latach obciążona jest istotnym ryzykiem. Jednocześnie podkreślić należy, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Powiat zarówno dochodów bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania założonego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. Jest to tym bardziej istotne, gdyż po pierwsze Powiat zakłada znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w latach 2019-2021, a po drugie zgodnie z przyjętą prognozą poczawszy od roku 2020 spłata długu następować będzie wyłącznie z nadwyżki budżetowej,

która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Z uwagi na okoliczność, że planowane przychody i rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Powiatu, Skład Orzekający stwierdził, że prognozowana wysokość długu na koniec roku budżetowego 2018 wynosić będzie 56.211.714,00 zł, co stanowi 46,27% planowanych dochodów budżetu ogółem. Podkreślić należy, że kwota długu została opracowana przez Powiat przy uwzględnieniu przewidywanego przez jednostkę wykonania 2017 roku w zakresie przychodów oraz rozchodów, które zakłada zaciągnięcie przychodów zwrotnych na poziomie niższym od planowanego. Powyższe powoduje, że kwota długu wyliczona na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017 została ustalona na poziomie o 1.320.316,00 zł niższym od poziomu wynikającego z założeń planistycznych roku 2017. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w przypadku wykonania budżetu roku 2017 na poziomie odbiegającym od założeń przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej jednostka będzie musiała dokonać korekty prognozy kwoty długu, co z kolei może wpłynąć na wskaźniki spłaty zadłużenia Powiatu Tomaszowskiego, które jak już uprzednio była mowa, w latach 2019-2021 będą oscylować w granicach wskaźników dopuszczalnych. Tym samym we 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 Tomaszowskiego na rok 2018, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji normy zawartej w art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Powiatu Tomaszowskiego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Powiatu Tomaszowskiego.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.