

**Uchwała Nr V/300/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 7 grudnia 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetu  
Powiatu Tomaszowskiego**

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) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077),

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 możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Powiatu Tomaszowskiego na 2018 rok, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Powiatu Tomaszowskiego na 2018 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej oraz materiałów uzupełniających.

Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2018 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły zawartej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2018 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że deficyt budżetu określony został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 wyżej wskazanej ustawy, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu. Powiat Tomaszowski planuje deficyt budżetu w wysokości 10.106.372,00 zł i zakłada jego sfinansowanie przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku kredytu w wysokości 13.168.668,00 zł, a pozostałe przychody w części wynoszącej 3.062.296,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Założona wysokość zobowiązań kredytowych przypadających do spłaty w roku 2018 wraz z należnymi odsetkami stanowi 3,84% dochodów ogółem budżetu, a maksymalny wskaźnik spłaty, wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynosi 7,33%. Według założeń wieloletniej prognozy finansowej relacja spłaty zobowiązań pożyczkowo-kredytowych w żadnym roku objętym prognozą nie przekroczy wskaźnika maksymalnego. Z kolei w latach 2020 - 2038 planowane dochody są wyższe niż planowane wydatki.

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%. Powyższe oznacza, że we wskazanych latach możliwość spłaty długu Powiatu Tomaszowskiego obciążona jest istotnym ryzykiem, a w konsekwencji będzie wymagała pełnej realizacji dochodów planowanych przez Powiat, zarówno dochodów bieżących, jak i majątkowych, a także utrzymania założonego poziomu wydatków bieżących w celu zrealizowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów. 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 począwszy 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. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tomaszowskiego nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty przyjętych w niej wielkości. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Powiatu.

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.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię, jak w sentencji.

Stosownie do 246 ust. 2 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 służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.