

Uchwała Nr I/29/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 lutego 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i
zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania
deficytu budżetowego Powiatu Zgierskiego

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2017 r. poz.2077), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | - członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Zgierskiego na lata 2018-2028.

§2

Opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania w 2018 roku planowanego deficytu budżetu Powiatu Zgierskiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Powiatu Zgierskiego na 2018 rok, zmienionej uchwałą nr XLII/479/18 i uchwałą XLII/480/18 z dnia 26 stycznia 2018 roku oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2018-2028 (zmienionej uchwałą nr XLII/481/18 z dnia 26 stycznia 2018 roku i uchwałą Zarządu Powiatu nr 7/25/18 z dnia 8 lutego 2018 roku), w tym załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2018 – 2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Z prognozy wynika także, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu kredytu oraz wydatkami w części dotyczącej umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego (umowa leasingu). Natomiast

począwszy od 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej) oraz do 2022 roku wydatkami - w części dotyczącej umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego (umowa leasingu).

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2018-2028 Powiat wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład wskazuje, iż w roku 2021 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego ($2,40\% < 3,29\%$). Dlatego w ocenie Składu Orzekającego przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Powiat dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Powiatu Zgierskiego na 2018 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2018 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie roku 2018 po zmianach wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 17.255.767,62 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu planowanego kredytu (14.397.483,45 zł), pożyczki (1.364.343,91 zł) oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych (1.493.940,26 zł).

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, oraz przy uwzględnieniu uwagi zawartej w pierwszej części niniejszej uchwały Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2018 długu, Powiat zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2018 rok. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 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 (j.t. Dz.U z 2016 r., poz. 1764 ze zm.).

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

