

## **Uchwała Nr IV / 18 / 2018**

**z dnia 18 stycznia 2018 roku**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Wieluńskiego.**

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 2017 roku, poz. 2077) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

#### **uchwala, co następuje:**

##### **§ 1**

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania przez Powiat Wieluński deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok.

##### **§ 2**

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Wieluńskiego na lata 2018-2028, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

#### **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Powiatu Wieluńskiego podjętych w dniu 20 grudnia 2017 roku:

- Nr XXXVII/232/17 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wieluńskiego na 2018 rok,
- Nr XXXVII/231/17 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2018-2028.

W uchwale budżetowej na 2018 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 76.520.951,22 zł, wydatki natomiast w kwocie 81.888.472,22 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Powiatu planuje się deficyt w wysokości 5.367.521,00 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu

będą przychody pochodzące z kredytu. W świetle postanowień art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 6) wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Wskazany zatem sposób pokrycia planowanego deficytu budżetu Powiatu Wieluńskiego na 2018 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 6.600.000,00 zł pochodzą będą w całości z kredytu jaki planuje zaciągnąć jednostka,

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 1.232.479,00 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 20 grudnia 2017 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2018 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2018-2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowana kwota długu w roku 2018 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2018 roku. Od 2019 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2019-2028 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, liczona w relacji do prognozowanych dochodów rocznych, nie przekracza we wszystkich latach objętych wieloletnią prognozą finansową dopuszczalnego wskaźnika spłaty, określonego dla każdego roku budżetowego zgodnie z wymogami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu jednostki w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będzie następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku	wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem	dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	spełnienie wskaźnika spłaty tak/nie
2018	13.536.214,25	4,61%	6,05%	TAK
2019	12.203.734,25	4,87%	5,43%	TAK
2020	10.881.887,25	4,89%	4,95%	TAK
2021	9.570.502,00	5,39%	6,01%	TAK
2022	8.190.502,00	5,59%	6,40%	TAK
2023	6.810.502,00	5,73%	6,41%	TAK
2024	5.430.502,00	5,48%	6,35%	TAK
2025	4.050.502,00	5,22%	6,07%	TAK
2026	2.700.000,00	4,94%	5,86%	TAK
2027	1.350.000,00	4,65%	5,72%	TAK
2028	-	4,40%	5,87%	TAK

Skład Orzekający zwraca uwagę, że **prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu w latach 2019-2021 jest tylko nieznacznie niższy od wskaźnika maksymalnego obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy (różnica ta wynosi odpowiednio: w roku 2019 - 0,56%, w 2020 roku – 0,06%, w 2021 roku – 0,62%). W konsekwencji powyższego, ustalona w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu, możliwość spłaty długu w tych latach obciążona jest bardzo dużym ryzykiem. Na powyższe Skład Orzekający zwracał uwagę w opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2018-2028 (Uchwała Składu Orzekającego Nr IV / 301 / 2017 z dnia 5 grudnia 2017 roku).**

W ocenie Składu Orzekającego niezwykle istotny wpływ na spełnienie przez Powiat Wieluński w 2019 roku, jak również w dwóch kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie miała realizacja wartości wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej. W przypadku gdy założenia przyjęte

do zrealizowania w 2018 roku oraz w latach 2020-2021 nie zostaną zachowane dojsć może do przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia Powiatu. Ryzyko takie istnieje również w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, w których wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań długoterminowych zbliża się do dopuszczalnej granicy, wyznaczonej regułą zawartą w art. 243. Powyższe wymaga prowadzenia ostrożnej polityki finansowej, w szczególności podejmowania konsekwentnych działań w zakresie realizacji planowanego poziomu dochodów, oraz przede wszystkim dyscypliny w ponoszeniu wydatków, celem osiągnięcia planowanych nadwyżek budżetu, w tym nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdyby założenia prognozy nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty przyjętych w niej wielkości.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 i § 2 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 z 2016 roku, poz. 1764 ze zmianami).

Od opinii niniejszej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały Składu Orzekającego.