

Uchwała Nr IV / 20 / 2018

z dnia 22 stycznia 2018 roku

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

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 Sieradzki deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok.

§ 2

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Sieradzkiego na lata 2018-2036.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Powiatu Sieradzkiego podjętych w dniu 21 grudnia 2017 roku:

- Nr XLII/336/2017 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2018 rok,
- Nr XLII/335/2017 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sieradzkiego na lata 2018-2036.

W uchwale budżetowej na 2018 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 112.988.799,47 zł, wydatki natomiast w kwocie 114.130.229,47 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Powiatu planuje się deficyt w wysokości 1.141.430,00 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 Sieradzkiego na 2018 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 2.937.191,20 zł pochodzić będą z:

- kredytu jaki planuje zaciągnąć jednostka,
- wolnych środków pozostałych na rachunku bieżącym budżetu na koniec 2016 roku, a które nie zostały rozdysponowane w roku 2017.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 1.795.761,20 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych na rynku krajowym pożyczek i kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 21 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 o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2018-2036 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 2019-2036 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 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	19.675.014,97	2,11%	2,96%	TAK
2019	17.734.809,73	2,16%	3,41%	TAK
2020	15.794.604,49	1,97%	3,65%	TAK
2021	13.854.674,08	1,87%	4,40%	TAK
2022	12.472.273,60	1,34%	4,21%	TAK
2023	11.089.969,12	1,27%	3,87%	TAK
2024	9.961.248,64	1,02%	3,56%	TAK
2025	8.832.528,16	0,97%	3,24%	TAK
2026	7.703.807,68	0,92%	3,08%	TAK
2027	6.575.087,20	0,88%	2,93%	TAK
2028	5.446.366,72	0,84%	2,84%	TAK
2029	4.317.694,24	0,80%	2,76%	TAK
2030	3.700.881,76	0,45%	2,68%	TAK
2031	3.084.069,28	0,43%	2,51%	TAK
2032	2.467.256,80	0,41%	2,34%	TAK
2033	1.850.444,32	0,39%	2,17%	TAK
2034	1.233.631,84	0,37%	2,11%	TAK
2035	616.819,36	0,35%	2,06%	TAK
2036	-	0,34%	2,02%	TAK

Przedstawione relacje wyliczone zostały w oparciu o wartości wykazane w wieloletniej prognozie finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów (zarówno bieżących jak i majątkowych), utrzymania planowanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi budżetu.

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 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 (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.