

Uchwała Nr V/18/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 30 stycznia 2018 roku

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu
Powiatu Tomaszowskiego**

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity 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 (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 |

uchwala, co następuje:

- 1) Powiat Tomaszowski posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok deficytu w kwocie 10.106.372,00 zł przychodami z tytułu kredytu,
- 2) opiniuje się pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Tomaszowskiego, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Powiatu Tomaszowskiego:

- uchwałę nr XLII/360/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tomaszowskiego na lata 2018-2038, zmienioną uchwałą nr XLIII/365/2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie: zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tomaszowskiego na lata 2018-2038,
- uchwałę nr XLII/361/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tomaszowskiego na rok 2018, zmienioną uchwałą nr XLIII/364/2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie: zmian w budżecie Powiatu Tomaszowskiego na rok 2018.

Rada Powiatu Tomaszowskiego uchwaliła budżet Powiatu Tomaszowskiego z deficytem w wysokości 10.106.372,00 zł oraz wskazała, że źródłem jego pokrycia będą przychody z tytułu kredytu. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródło jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Planowana kwota długu na rok 2017 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz planowane do zaciągnięcia w 2018 roku zobowiązania, pomniejszony o planowaną na 2018 rok spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych oraz o wielkość zobowiązań przypadających do spłaty z wydatków bieżących budżetu 2018 roku, w tym zobowiązań z tytułu kredytów przejętych po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym SP ZOZ w Tomaszowie Mazowieckim. Planowana kwota długu na koniec 2018 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 52.007.197,00 zł, co stanowi 42,55% planowanych dochodów ogółem budżetu. Podkreślić należy, że prognoza kwoty 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 5.524.833,00 zł niższym od poziomu wynikającego z założeń planistycznych roku 2017. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że jeśli do końca 2017 roku kwota długu Powiatu Tomaszowskiego uległa zmianie w stosunku do kwoty długu przewidywanej na koniec 2017 roku w przedłożonej wieloletniej prognozie finansowej, jednostka będzie musiała dokonać korekty wartości w niej przyjętych, w szczególności prognozy kwoty długu, co z kolei wpłynie na wskaźniki spłaty zadłużenia.

Przyjmując założone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tomaszowskiego wielkości dochodów oraz wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że kwota długu planowana na koniec 2018 roku jest możliwa do spłaty z zachowaniem relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przywołanym przepisem organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, odsetkami od zobowiązań krótkoterminowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2019 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 4,51%/5,01%, zaś w latach 2020-2021 poziom ten będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego, tj. odpowiednio 3,61%/3,79% oraz 6,01%/6,15%. 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 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.

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

Stosownie do 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 r., poz. 2077) 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 z późniejszymi zmianami).

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.