



**Uchwała Nr V/322/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

z dnia 19 grudnia 2018 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Zduńskowolskiego na 2019 rok oraz możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetu Powiatu Zduńskowolskiego w 2019
roku**

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 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

uchwala, co następuje:

§1

opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Powiatu Zduńskowolskiego na 2019 rok, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu;

§2

opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Powiatu Zduńskowolskiego na 2019 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego, projektu uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Przedłożony projekt zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w przedmiotowym projekcie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 4.693.487,00 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uprzednio opisaney ustawy. Z analizowanego projektu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 19.166.632,00 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.619,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 37.390.823,00 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną: nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 4.693.487,00 zł, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 13.530.704,00 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 19.166.632,00 zł. Pozostałe przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 3.204.764,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Powiatu są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie uchwały budżetowej wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Jak wynika z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Powiatu Zduńskowolskiego na 2019 rok rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 3.204.764,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Założona w 2019 roku wysokość spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 2,84%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Powiatu Zduńskowolskiego w 2019 roku, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, wynosi 4,72%. Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w 2019 roku mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 niniejszej ustawy. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Powiat Zduńskowolski wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że w latach 2021-2022 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 3,33% /4,46% (3,77% według planowanego wykonania 2018 r.) w roku 2021, 4,86% /5,17% w roku 2022. Nadto reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020, zachowana zostanie po dokonaniu wyłączeń zgodnie z którym z kwoty zobowiązań do spłaty podlegają wyłączeniu kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów ogółem wyniesie w 2020 roku 8,20%, a po uwzględnieniu

wyłączeń 2,88%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia prognozowany jest na poziomie 4,65% (3,96% według planowanego wykonania 2018 roku). Zatem w sytuacji, gdyby prognozowane przez Powiat Środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone były ich zwrot, we wskazanym roku mogłoby nastąpić przekroczenie, dopuszczalnego, przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, poziomu spłaty.

Powyższe oznacza, że w latach 2020-2022 możliwość spłaty długu Powiatu Zduńskowolskiego obciążona jest ryzykiem i wymaga w roku 2019 oraz latach 2020-2021 osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie, wykonania wydatków na poziomie nie wyższym od zaplanowanego oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Powiatu Zduńskowolskiego na 2019 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Zduńskowolskiego na 2019 rok zaplanowano deficyt w wysokości 13.530.704,00 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów, co jest zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Ponadto według zapisów projektu wieloletniej prognozy finansowej, spełniony zostanie warunek określony w art. 242 niniejszej ustawy, a także zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy. Zdaniem Składu Orzekającego należy uznać, że Powiat Zduńskowolski, przy założeniu pełnej realizacji wykazanych wielkości, posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej.

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

Opinię, o której mowa w §1 niniejszej uchwały, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

Opinia, o której mowa w §2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, 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 2018 r., poz. 1330 z późniejszymi zmianami).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik