



Uchwała Nr V/15/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 stycznia 2019 roku

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

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

uchwała, co następuje:

- 1) opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2019 roku planowanego deficytu budżetu Powiatu Zduńskowolskiego,
- 2) opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Zduńskowolskiego, 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 istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- uchwałę nr III/21/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego na lata 2019-2040,
- uchwałę nr III/22/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok.

Rada Powiatu Zduńskowolskiego uchwaliła budżet Powiatu Zduńskowolskiego na 2019 rok z deficytem w wysokości 13.530.704,00 zł oraz wskazała, że sfinansowany będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła 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 2019 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2018 roku, powiększony o planowane do zaciągnięcia w 2019 roku zobowiązania oraz pomniejszony o planowaną na 2019 rok spłatę rat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowana kwota długu na koniec 2019 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 51.545.965,51 zł, co stanowi 49,90 % planowanych dochodów ogółem budżetu.

Przyjmując założone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego wielkości dochodów oraz wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2019 roku jest możliwa do spłaty na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż w latach 2019-2040, dla których sporządzona została prognoza kwoty długu, obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zadłużenia, którego wyznacznikiem 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.

Zdaniem Składu Orzekającego, należy zauważyć, że w latach 2019 – 2020 oraz 2023 - 2025 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest zachowany przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem z kwoty zobowiązań do spłaty wyłączeniu podlegają kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. W w/w latach wskazana relacja przedstawia się następująco: w roku 2019 – po uwzględnieniu wyłączeń 2,82% (bez uwzględnienia wyłączeń 4,06%)/4,03%, w roku 2020 – po uwzględnieniu wyłączeń 2,88% (bez uwzględnienia wyłączeń 8,20%)/4,10%, w roku 2023 – po uwzględnieniu wyłączeń 5,41% (bez uwzględnienia wyłączeń 5,63%)/5,52%, w roku 2024 – po uwzględnieniu wyłączeń 5,58% (bez uwzględnienia wyłączeń 5,80%)/5,62%, zaś w roku 2025 – po uwzględnieniu wyłączeń 5,61% (bez uwzględnienia wyłączeń 5,83%)/5,63%. W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2023 – 2025, nawet po dokonaniu wyłączeń, poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego. W ocenie Składu Orzekającego, na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ma wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Powiat, w szczególności w formie dofinansowania przedsięwzięć majątkowych. Zatem jednym z najistotniejszych elementów wpływających na wielkości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego, jest prawidłowa realizacja inwestycji zgodnie z przyjętymi harmonogramami. Reasumując, w sytuacji gdyby prognozowane przez Powiat Zduńskowolski środki z UE nie wpłynęły bądź orzeczone były ich zwrot, we wskazanych latach zachodzi ryzyko przekroczenia, dopuszczalnego przepisem art. 243 niniejszej ustawy, poziomu tejże spłaty, a tym samym mogą mieć zastosowanie reguły zawarte w art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2021 - 2022 obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego.

Powyższe oznacza, że w latach 2019 – 2025 możliwość spłaty długu Powiatu Zduńskowolskiego obciążona jest ryzykiem i wymaga w latach 2019 – 2024 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 w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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.