

Uchwała Nr IV / 4 / 2017
z dnia 16 stycznia 2017 roku

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

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 1870 ze zmianami) 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 Pajęczański deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2017 rok.

§ 2

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Pajęczańskiego na lata 2017-2029.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Powiatu Pajęczańskiego podjętych w dniu 20 grudnia 2016 roku:

- Nr 149/XXIII/16 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2017 rok,
- Nr 148/XXIII/16 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pajęczańskiego na lata 2017-2029.

W uchwale budżetowej na 2017 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 35.262.056,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 36.932.970,80 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Powiatu planuje się deficyt w wysokości 1.670.914,80 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami

a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z emisji papierów wartościowych oraz pożyczka na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. 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 Pajęczańskiego na 2017 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 1.695.273,00 zł pochodzić będą z:

- emisji papierów wartościowych,
- pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 24.358,20 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 20 grudnia 2016 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2017 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 2017-2029 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 2017 i w latach następnych jest zgodna

z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2017 roku. Od 2018 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2018-2029 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów, pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat kredytów, pożyczek i wykupu wyemitowanych obligacji wraz z należnymi od nich odsetkami oraz należnymi odsetkami i dyskontem od wyemitowanych obligacji, 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
2017	10.697.777,32	0,96%	4,34%	TAK
2018	9.278.146,12	1,54%	3,97%	TAK
2019	8.833.787,92	2,25%	2,42%	TAK
2020	8.362.429,72	2,34%	2,75%	TAK
2021	7.838.071,52	2,50%	3,26%	TAK
2022	7.258.713,32	2,64%	3,65%	TAK
2023	6.514.355,12	2,95%	3,90%	TAK
2024	5.669.996,72	3,06%	4,11%	TAK
2025	4.739.000,00	3,12%	4,28%	TAK
2026	3.739.000,00	3,12%	4,42%	TAK
2027	2.540.000,00	3,43%	4,55%	TAK
2028	1.300.000,00	3,34%	4,65%	TAK
2029	-	329%	4,74%	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).

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Dobrzyński
Paweł Dobrzyński