

Uchwała Nr IV/46/2014
z dnia 30 stycznia 2014 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 2013 roku Dz.U. nr 885 ze zm.), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku Dz.U. nr 1113), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Pajęczańskiego na lata 2014-2025, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

§2

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Pajęczańskiego na 2014 rok.

UZASADNIENIE

Przedmiotowe opinie zostały wydane o dane wynikające z uchwał:

- Nr 272/XLI/13 Rady Powiatu Pajęczańskiego z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pajęczańskiego na lata 2014-2025,
- Nr 273/XLI/13 Rady Powiatu Pajęczańskiego z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2014 rok.

Z podjętej w dniu 20 grudnia 2013 roku uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pajęczańskiego wynika, że na 2014 rok zaplanowano dochody w wysokości 33.224.302,00 zł, wydatki natomiast w wysokości 33.524.509,79 zł. Różnica między

dochodami a wydatkami wynosi 300.207,79 i stanowi deficyt budżetu. Przychody budżetu przyjęto w wysokości 1.756.865,00, a rozchody w kwocie 1.456.657,21 zł.

Analiza przedłożonych materiałów wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2014 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 2014-2025 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 wskazanej wyżej ustawy, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących. Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowana kwota długu w roku 2014 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2014 roku kredytami i pożyczkami. W pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych.

Wskazuje się, że od 2014 roku, odnośnie zadłużania jednostek samorządu terytorialnego obowiązują przepisy określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może być wyższa od średniej arytmetycznej 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. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że prognozowana kwota długu jednostki oraz relacje wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będą 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
2014	7.484.508,12	5,27%	5,90%	TAK
2015	6.645.764,16	3,26%	3,72%	TAK
2016	5.782.662,00	3,08%	3,33%	TAK
2017	4.919.559,84	3,01%	3,87%	TAK

2018	4.006.457,68	2,99%	4,86%	TAK
2019	3.093.355,52	2,82%	5,76%	TAK
2020	2.170.253,36	2,71%	6,70%	TAK
2021	1.337.149,80	2,34%	7,60%	TAK
2022	811.052,85	1,44%	8,35%	TAK
2023	540.701,90	0,73%	8,94%	TAK
2024	270.350,95	0,70%	9,08%	TAK
2025	-	0,67%	8,93%	TAK

Z przedstawionych danych wynika, że łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych wskaźnika spłat. Skład Orzekający wskazuje jednak, że zarówno w 2015 jak i 2016 roku relacja spłaty długu zbliża się do wskaźnika dopuszczalnego. Obciążenie budżetu spłatą długu w latach tych kształtować się będzie odpowiednio na poziomie 3,26% i 3,08%, przy wskaźnikach maksymalnych, obliczonych z uwzględnieniem danych planistycznych na III kwartał roku poprzedzającego rok budżetowy, wynoszących 3,72% i 3,33%. Powyższe oznacza, że we wskazanym okresie czasu możliwość spłaty zadłużenia, na zakładanym w prognozie długu poziomie, obciążona jest ryzykiem. Stwierdzenie to odnosi się w szczególności do 2016 roku, w którym to Powiat przewiduje pozyskać dochody majątkowe w wysokości 1.300.000,00 zł, tj. w kwocie znacznie przekraczającej prognozowaną wysokość tych dochodów w latach 2014-2015 (odpowiednio 691.384,00 zł i 300.000,00 zł). Należy podkreślić bowiem, iż przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokości określonej w roku 2015 oraz w 2016 roku wymagać będzie realizacji przez Powiat dochodów bieżących, jak i majątkowych, co najmniej na poziomie przyjętym w wieloletniej prognozie finansowej. Ponadto, w celu zachowania ograniczeń ustawowych niezbędne jest utrzymanie zakładanego poziomu wydatków bieżących, jak również inwestycyjnych oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

W przypadku gdy powyższe założenia nie zostaną zachowane, koniecznym stanie się dokonanie korekty prognozowanych wartości dochodów, wydatków, kwoty długu i spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

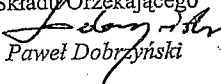
Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię wyrażoną w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pajęczańskiego na 2014 rok. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych

wydatków o 300.207,79 zł, co oznacza, że w budżecie Powiatu Pajęczańskiego planuje się deficyt budżetu. W treści uchwały wskazano, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z pożyczek oraz kredytów. Wskazane źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Mając na względzie powyższe oraz fakt, iż jednostka w latach objętych prognozą nie przekracza wskaźników maksymalnych wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w ocenie Składu Orzekającego, Powiat Pajęczański posiada zdolność pozyskania zaplanowanych przychodów w wysokości niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu.

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 (Dz.U. nr 112, poz. 1198 ze zm.).

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

Paweł Dobrzyński