



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WF
22.12.17
[Signature]

UCHWAŁA Nr 31/MS /2017

z dnia 20 grudnia 2017 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: **opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu** wynikającego z projektu budżetu Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Goleisz - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na 2018 r., **przy uwzględnieniu uwagi zawartej w pkt III** uzasadnienia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego przekazał do Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2017 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2018 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2028.

I. Z projektu uchwały budżetowej powiatu na 2018 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu** powiatu zostały określone w kwocie **82.146.844,85 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **74.875.759,43 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **7.271.085,42 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **200.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **87.115.844,85 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **71.906.654,49 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **15.209.190,36 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu powiatu** został określony w kwocie **4.969.000,00 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu powiatu zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **4.969.000,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu powiatu** tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym zostały określone w kwocie **6.740.000,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **1.771.000,00 zł**, w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów kwocie 1.471.000,00 zł oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 300.000,00 zł;
- 7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 2.969.104,94 zł.**

II. Z prognozy kwoty długu powiatu na lata 2018 – 2028 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej powiatu wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, będzie stanowić:

- w 2018 r. **2,70%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2018 r.
- w 2019 r. **4,74%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2019 r.
- w 2020 r. **3,67%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2020 r.
- w 2021 r. **3,34%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2021 r.
- w 2022 r. **2,76%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2022 r.
- w 2023 r. **2,38%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2023 r.
- w 2024 r. **2,04%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2024 r.
- w 2025 r. **1,70%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2025 r.
- w 2026 r. **1,38%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2026 r.
- w 2027 r. **1,16%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2027 r.
- w 2028 r. **0,69%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2028 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2028 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem, a także planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2028 r.;

- **nie 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 powiatu obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiatu powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu powiatu, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2018 roku wynosi **6,25%**;
- w 2019 roku wynosi **5,38%**;
- w 2020 roku wynosi **3,71%**;
- w 2021 roku wynosi **3,90%**;
- w 2022 roku wynosi **3,97%**;
- w 2023 roku wynosi **4,41 %**;
- w 2024 roku wynosi **5,24%**;
- w 2025 roku wynosi **6,25%**;
- w 2026 roku wynosi **7,08%**;
- w 2027 roku wynosi **7,81%**;
- w 2028 roku wynosi **8,46%**.

2. Nie przewiduje się prognozowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2019 – 2028.

III. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. **Deficyt budżetu** jednostki samorządu terytorialnego **może być sfinansowany** **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.

Według art. 243 ust. 1, 2, 3 i 3a cyt. ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu 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, obliczoną według wzoru.

Przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
 - 1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Tego ograniczenia nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Skład Orzekający zauważa, że z uwagi na stosunkowo niewielką **w latach 2020 – 2021** nadwyżkę dopuszczanego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w stosunku do relacji spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w tym roku odsetkami od tych kredytów, a także wykupów wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem do planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w roku budżetowym (**w 2020 r. - 0,04%, a w 2021 r. – 0,56%**), **istnieje konieczność monitorowania** poziomu realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się wysokości wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia powiatu w następnych latach budżetowych, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w przypadku nieosiągnięcia planowanych wielkości budżetowych rzutujących na możliwość przekroczenia wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, konieczność podjęcia czynności przeciwdziałających przekroczeniu tego wskaźnika.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
[Signature]
mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego x 2;
2. a/a.