



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr III/10 /2015

z dnia 26 lutego 2015 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

Wypłynięcie
WF 02.03.2015
02.03.2015
3487 N
L. dz. podpis.

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na 2015 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - 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 2012r., poz. 1113, ze zm.) oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, z późn. zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na 2015 r., przy uwzględnieniu uwagi zawartej w uzasadnieniu niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 10 lutego 2015 r. uchwałę Nr III/28/2015 Rady Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 - 2025;
- 2) w dniu 19 lutego 2015 r. uchwałę budżetową powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na 2015 r. Rady Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego Nr III/27/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r.

I. Z uchwały budżetowej powiatu na 2015 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **62.140.377,32 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** w kwocie **61.324.877,32 zł**,

b) **dochody majątkowe** w kwocie **815.500,00 zł**;

w tym:

- **dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** - w kwocie **0,00 zł**;

2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **63.279.908,32 zł**, w tym:

a) **wydatki bieżące** w kwocie **59.426.108,32 zł**,

b) **wydatki majątkowe** w kwocie **3.853.800,00 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu powiatu** został określony w kwocie **1.139.531,00 zł**;

4) **źródło pokrycia deficytu budżetu powiatu** zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **1.139.531,00 zł**;

5) **przychody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **2.584.531,00 zł** z tytułu zaciąganych kredytów na rynku krajowym;

6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **1.445.000,00 zł**, w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji;

7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 1.898.769,00 zł.**

II. Z wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2015 – 2025 wynika, że na 2015 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **62.140.377,32 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** w kwocie **61.324.877,32 zł**,

b) **dochody majątkowe** w kwocie **815.500,00 zł**;

w tym:

- **dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** - w kwocie **0,00 zł**;

2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **63.279.908,32 zł**, w tym:

a) **wydatki bieżące** w kwocie **59.426.108,32 zł**,

w tym:

- **limit wydatków na przedsięwzięcia**, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w łącznej kwocie **0,00 zł**;

b) **wydatki majątkowe** w kwocie **3.853.800,00 zł**,

w tym:

- **limit wydatków na przedsięwzięcia**, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w łącznej kwocie **0,00 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu powiatu** został określony w kwocie **1.139.531,00 zł**;

4) **źródło pokrycia deficytu budżetu powiatu** zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **1.139.531,00 zł**;

5) **przychody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **2.584.531,00 zł** z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym;

6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **1.445.000,00 zł**, w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji;

7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 1.898.769,00 zł.**

III. Z prognozy kwoty długu powiatu na lata 2015 – 2025 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej powiatu wynika, że:

1. **Splata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych oraz z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2015 r. kredytów i pożyczek długoterminowych oraz planowanej w 2015 r. emisji długoterminowych obligacji komunalnych, będzie stanowić:

- w 2015 r. **3,29%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2015 r.
- w 2016 r. **3,21%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2016 r.
- w 2017 r. **3,88%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2017 r.
- w 2018 r. **3,57%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2018 r.
- w 2019 r. **3,00%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2019 r.
- w 2020 r. **1,56%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2020 r.
- w 2021 r. **1,35%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2021 r.
- w 2022 r. **1,07%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2022 r.
- w 2023 r. **0,82%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2023 r.
- w 2024 r. **0,57%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2024 r.
- w 2025 r. **0,31%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2025 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2015 r. do 2025 r.:

- 1) splat rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów oraz wykupów wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem, a także splat rat planowanych do zaciągnięcia w 2015 r. kredytów długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów,

do

- 2) planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w danym roku budżetowym, począwszy od 2015 r. do 2025 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 2015 roku wynosi **4,94%**;
- w 2016 roku wynosi **3,72%**;
- w 2017 roku wynosi **4,02%**;
- w 2018 roku wynosi **5,62%**;
- w 2019 roku wynosi **7,81%**;
- w 2020 roku wynosi **9,74%**;
- w 2021 roku wynosi **12,85%**;
- w 2022 roku wynosi **15,70%**;
- w 2023 roku wynosi **18,78%**;
- w 2024 roku wynosi **20,77%**;
- w 2025 roku wynosi **22,30%**.

2. Nie przewiduje się prognozowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2015 – 2025.

3. Na koniec 2025 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, a także z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych i planowanej emisji obligacji.

4. Spłata rat zaciągniętych kredytów oraz wykup obligacji nastąpi:

- a) w 2015 r. z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym,
- b) w latach 2016 – 2025 z nadwyżki budżetu powiatu planowanej na dany rok budżetowy.

IV. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) 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, 3 oraz 3a cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 ustalonego wzoru.

Ograniczenia tego 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.

W/w 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 2017 r. 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 tym roku budżetowym - 0,14%, **istnieje konieczność monitorowania** w 2015 r. poziomu realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się na wysokość 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 w 2015 r. planowanych wielkości budżetowych rzutujących na możliwość przekroczenia wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w 2017 r., konieczność podjęcia czynności przeciwdziałających przekroczeniu tego wskaźnika w tym roku.

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.

Otrzymują:

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mg. Waldemar WITALEC