

## UCHWAŁA Nr III/22/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 20 stycznia 2016 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2016 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Powiat Łowicki

Na podstawie 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Józefa Lucyna Michejda - członek
3. Grażyna Kos - członek

### uchwała, co następuje:

§ 1. Z uwagi na niewystępowanie deficytu budżetu w 2016 roku, nie wyraża się opinii w tym zakresie.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2016 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

### Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Rady Powiatu Łowickiego Nr XV/91/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok, Uchwałę Nr XV/90/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### Ad. § 1

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok ustalono, że:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 66.189.629,16 zł,
- planowane wydatki ogółem – 66.135.051,50 zł,
- nadwyżka budżetu – 54.577,66 zł.

Badana nadwyżka zaplanowana została zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała przeznaczyć ją na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp ustalone zostały w § 8 uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.520.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.612.869 zł.

#### Ad. § 2

Wpf została uchwalona lata 2016 - 2019, prognozę kwoty długu obejmującą wpf uchwalono na lata 2016 - 2025, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2016, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2016, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych

z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp. Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpf kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2016 - 2025, jednostka wykazuje dla każdego roku osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu - zgodnie z art. 242 ustawy ofp.

W badanej wpf łączna kwota spłat zobowiązań z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek, potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach objętych wpf prognozowane spłaty w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawiają się następująco:

- w 2016 – 3,82 % do 5,64 %,
- w 2017 – 3,21 % do 4,41 %,
- w 2018 – 3,42 % do 3,56 %,
- w 2019 – 2,13 % do 3,97 %,

W latach 2020 - 2025 zapas pomiędzy wskaźnikami wynosi od 0,80 do 1,74 % prognozowanych dochodów.

**W ocenie Składu Orzekającego prognozowane w wpf założenia dotyczące wysokości spłaty długu w 2018 roku obciążone są ryzykiem, gdyż zapas pomiędzy wskaźnikami jest niewielki, wynosi tylko 0,14 %. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że przyjęte w wpf założenia finansowe będą wymagały od jednostki:**

- Konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących i majątkowych, dyscypliny w ponoszeniu wydatków w celu wypracowania prognozowanych w przyszłych latach budżetowych nadwyżek operacyjnych budżetów oraz nadwyżek budżetów ogółem.
- Bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki, jego wpływu na wpf i na tej podstawie korygowania poziomu prognozowanych wydatków bieżących i majątkowych, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 uofp.

Planowane na koniec 2016 roku zadłużenie wynosić będzie 11.034.831,39 zł, co będzie stanowiło 16,72 % planowanych dochodów. Z przyjętych w wpf założeń w zakresie spłat zadłużenia wynika, że zostanie ono spłacone w 2025 roku, w 2016 roku rozchody zostaną pokryte przychodami i nadwyżką budżetową, w latach 2017 - 2025 rozchody w pełnej wysokości pokryte zostaną nadwyżką budżetową.

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

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 3 ustawy ofp 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 wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Blaszyński*  
Katarzyna Wenus