

**Uchwała nr V/361/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**z dnia 18 grudnia 2012 roku**  
**w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy**  
**finansowej Powiatu Tomaszewskiego**

Na podstawie art.13 pkt.12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku – Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tomaszewskiego na lata 2013 – 2038, **z uwagą** zawartą w punkcie 6 uzasadnienia.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Zarząd Powiatu Tomaszewskiego projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

**Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje:**

1. wieloletnia prognoza finansowa została opracowana z uwzględnieniem okresu na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia, co wypełnia dyspozycje normy zwartej w art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który

zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania tj. zgodnie z art. 227 ust.2 ufp.

2. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2013 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2013, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Powiatu, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ufp.
3. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Powiatu mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących wynika, że dla każdego roku objętego prognozą zakłada się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ufp oraz stanowi jeden z elementów oceny możliwości Powiatu angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.
5. Poziom długu oraz jego spłata w roku 2013, do którego mają zastosowanie przepisy art. 169 i 170 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) został zachowany. Relacja kwoty długu do prognozowanych dochodów budżetu nie przekracza dopuszczalnego progu 60 % dochodów budżetu ogółem. Wskaźnik długu w roku 2013 wynosi 57,76 % dochodów ogółem budżetu, natomiast wskaźnik spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z oprocentowaniem, odsetkami od kredytów krótkoterminowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń nie przekracza 15 % planowanych dochodów ogółem budżetu i kształtować się będzie na poziomie 7,97 %.
6. Począwszy od roku 2014 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Powiatu Tomaszowskiego, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, kwot przeznaczonych na wykup obligacji wraz z oprocentowaniem i dyskontem, odsetkami od kredytów krótkoterminowych do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego zgodnie z art. 243 ufp wskaźnika. **Należy jednak zauważyć, że w roku 2014 założono nadwyżkę operacyjną na bardzo wysokim poziomie (m.in., w związku z planowaną sprzedażą majątku), co przekłada się na kształtowanie się**

**jednorocznego wskaźnika spłaty w tym roku i wpływa na poziom maksymalnego wskaźnika spłat w latach kolejnych. Przy czym w roku 2014 relacja ta oscylować jednak będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu w roku 2014 planuje się na poziomie 4,09% przy wskaźniku maksymalnym 5,13%. Natomiast zakładając uzyskanie jednorocznego wskaźnika spłaty określonego dla roku 2014 na poziomie 19,49%, w roku 2015 wskaźnik spłaty wynosić będzie 5,79%, przy wskaźniku maksymalnym 9,24%. Zatem, dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2014-2015, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2012, 2013 i 2014 roku. Jak wynika z prognozy, na koniec 2012 roku deficyt operacyjny (dochody bieżące – wydatki bieżące) zostanie wykonany na poziomie wyższym od planowanego, co przekłada się niekorzystnie na wysokość wskaźnika jednorocznego i w konsekwencji rzutuje na możliwość spłaty długu na poziomie przyjętym w latach 2014-2015. W prognozie założono ponadto, że począwszy od 2014 roku zobowiązania zaliczane do długu publicznego nie będą zaciągane, a nadwyżki budżetu przeznaczone będą na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Resumując, Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Powiat dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.**

7. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają – co do zasady - przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję normy art. 226 ust. 1 pkt. 7 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych wartości. Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę na brak objaśnienia przyjętych w roku 2014 dochodów ze sprzedaży majątku na kwotę 15.000.000,00 zł. Realistyczność tych dochodów ma znaczący wpływ na możliwość finansowania założonych w prognozie przedsięwzięć, jak również zachowania wyznaczonych art. 243 upf wskaźników spłat zobowiązań finansowych w latach objętych prognozą.

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

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy 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 2001r. o dostępie do informacji publicznej (DZ.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zmianami).

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**