

**Uchwała Nr I/39 /2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 5 lutego 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu**  
**jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i**  
**zaciągniętych zobowiązań**

Na podstawie art. 230 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 26 kwietnia 2001 roku Dz.U.nr 55, poz.577 ze zm).Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Ewa Śpionek - przewodniczący
2. Iwona Kopczyńska - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

**uchwala, co następuje:**

**§ 1**

Opiniuje prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Łaskiego **formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej na 2013 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2013 -2027 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących- zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej .

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Powiatu w roku 2013 oscylował będzie na poziomie 3,5 % -przy dopuszczalnej relacji 60% - wynikającej z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157 poz. 1241). W roku 2013 obowiązuje wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ustawy z którego wynika, że łączna kwota obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu przypadająca w danym roku budżetowym, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów tej jednostki. Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Powiat w prognozie kwoty długu wyniesie w 2013 roku 3,81% zatem poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany

jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu stosownie do postanowienia art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych . Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Zatem dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. Z załączonej do wieloletniej prognozy finansowej prognozy kwoty długu w latach 2014-2027 wynika , że obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (*w tym dochodów bieżących oraz majątkowych*) jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami w latach 2013-2027(*nadwyżki operacyjnej*) .

**Zdaniem Składu Orzekającego założenia przyjęte przez Powiat w wieloletniej prognozie finansowej, wymagają konsekwentnych działań w zakresie realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących.**

Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej Uchwały Skład Orzekający ponownie analizował informacje wynikające z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej w części dotyczącej sytuacji finansowej SP ZOZ w Łasku, dla którego Powiat jest organem założycielskim. W objaśnieniach do prognozy wskazano na zmiany organizacyjne przeprowadzone w SPZOZ w 2012 roku oraz zawarto informację ,z której wynika ,że zadłużenie SP ZOZ będzie spłacane z otrzymanych środków z czynszu dzierżawnego , „nadwykonań”, pozostałych przychodów, przy czym nie wskazano ich tytułu , jak również poręczanego przez Powiat Łaski kredytu. Na dzień wydania niniejszej opinii z dokumentów będących w posiadaniu Izby -*sprawozdania RB Z* – wynika, że na koniec III kwartału 2012 roku zobowiązania wymagalne SP ZOZ ukształtowały się na poziomie 14.720.179 zł- *por. dane z korekty sprawozdania z dnia 20 grudnia 2012 r.* W przedstawionej prognozie uwzględniono planowane do 2027 roku kwoty wydatków wynikające z udzielonych w 2012 roku poręczeń w wysokości 17.623.339 zł. W objaśnieniach wskazano również, że Zarząd Powiatu zamierza wystąpić do Ministra Finansów z wnioskiem o udzielenie Powiatowi pożyczki z budżetu państwa (por. art. 224 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) , co wiąże się z koniecznością opracowania programu naprawczego. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina , że pokrycie strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej stanowi wydatek bieżący budżetu zatem wpływa na wynik operacyjny, a w konsekwencji na kształtowanie się rocznego wskaźnika spłaty długu Powiatu. Skład wskazuje ,że z przepisów ustawy o finansach publicznych zarówno z art. 169 ust ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku jak i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu ( *w którym ujmowane są potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń*) , nie może przekroczyć w 2013 roku 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów tej jednostki, natomiast począwszy od roku 2014 dopuszczalny poziom obciążenia budżetu spłatą długu ustalany będzie zgodnie z regułą określoną w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wysokość obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danego roku „n” ustalana jest indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego na podstawie wykonania lat n- 3 i n- 2 oraz planu za III kwartały roku n-1 . **Mając zatem na względzie fakt, że pokrycie strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej oraz wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń wpływają zarówno na wynik operacyjny jak i na wysokość obciążenia budżetu spłatą długu , to wielkości te , stanowią istotny element oceny możliwości zachowania przez Powiat reguły wynikającej z art.**

**243 ustawy o finansach publicznych.** Nadto należy zauważyć ,że udzielone poręczenia zobowiązań SPZOZ W Łasku faktycznie obciążają budżet Powiatu , a ich wysokość w sposób istotny wpływa na sytuację finansową Powiatu w latach 2013-2027, bowiem łączna kwota planowanych wydatków z tego tytułu kształtuje się na poziomie 18.977.126 zł - co stanowi 50,57 % planowanych w 2013 roku dochodów bieżących Powiatu.

**Jak wyżej wykazano ,podjęte w roku 2012 działania dotyczące restrukturyzacji zadłużenia SPZOZ wpływają na sytuację finansową Powiatu . Mając jednocześnie na względzie fakt, że na podstawie informacji zawartych w przedłożonej prognozie finansowej nie można w pełni ocenić skutków finansowych dla budżetu Powiatu wynikających z zapowiadanych dalszych działań w tym zakresie , należy uznać , że przedstawiona prognoza długu obarczona jest znacznym ryzykiem .**

**W konsekwencji, w ocenie Składu - w celu zachowania przez Powiat prawem przewidzianych limitów zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych, a także zasady określonej w z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych - konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy, w tym przede wszystkim uwzględnianie skutków finansowych dla budżetu Powiatu podejmowanych działań związanych z restrukturyzacją zadłużenia SP ZOZ . Skład Orzekający podkreśla również, że konieczność bieżącej oceny realizacji przyjętych w prognozie założeń jest uzasadniona także strukturą dochodów i wydatków jaka charakteryzuje Powiat.**

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający podkreśla, że poziom długu Powiatu na koniec 2012 roku wpływający na prognozowany stan zadłużenia na koniec 2013 roku, jak również wskaźnik jednoroczny Powiatu dla roku 2012 – element wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych - zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2012 roku, sporządzonych w roku bieżącym. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art.246 ust.2 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 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Zarządowi Powiatu Łaskiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.