

Uchwała nr I/148 /2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 września 2013 roku

w sprawie opinii o wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Łaskiego na
lata 2013 – 2028 oraz prawidłowości kształtowania się kwoty długu

Na podstawie art.13 pkt.12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113) oraz art. 230 ust. 3 i 4 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. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu wieloletnią prognozę finansową Powiatu Łaskiego na lata 2013-2028- przy założeniu, że udzielona zostanie Powiatowi pożyczka z budżetu państwa w związku z zagrożeniem wykonywania ustawowych zadań z tytułu przejęcia zobowiązań po przekształcanym SP ZOZ w Łasku .

Uzasadnienie

Skład Orzekający zaopiniował wieloletnią prognozę finansową przyjętą Uchwałą nr XXXIV/290/13 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 2 września 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łaskiego na lata 2013–2028, w tym prognozę kwoty długu oraz załączony do uchwały wykaz przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto zobowiązania. Wieloletnia prognoza finansowa przyjęta Uchwałą nr XXXIV/290/13 zmieniła Uchwałę Nr XXXII/275/13 z dnia 30 kwietnia 2013 r. oraz Uchwałę Nr XXXIII/280/13 z dnia 27 czerwca 2013 r

W ocenie Składu Orzekającego wieloletnia prognoza finansowa została opracowana na okres zgodny z dyspozycją normy zawartej w art. 227 ustawy o finansach publicznych . Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej obejmuje lata 2013-2028, tj. okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zmiana wieloletniej prognozy finansowej wiąże się z planowanym przekształceniem SP ZOZ w Łasku w spółkę, na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (j.t. Dz. U 2013.poz.217) oraz przejęciem zobowiązań SP ZOZ do budżetu Powiatu i wskazaniem montażu finansowego tego przedsięwzięcia. Wieloletnia prognoza finansowa uwzględniła powyższe zobowiązania, zaś prognoza kwoty długu zakłada spłatę zaciąganej na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych pożyczki z budżetu państwa na pokrycie przejętych zobowiązań.

Z przedłożonych dokumentów wynika nadto, że w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu na lata 2014-2028 zakłada się planowane nadwyżki budżetów, z wyjątkiem roku

2013, w którym planowany deficyt sfinansowany zostanie pożyczką z budżetu państwa oraz wolnymi środkami. W prognozie planuje się również, że w latach 2014-2028 nie będą zaciągane przychody zwrotne i w okresie tym rozchody budżetów będą sfinansowane planowanymi nadwyżkami budżetowymi.

Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Podkreślić należy, że począwszy od 2015 roku nie planuje przedsięwzięć inwestycyjnych. Ponadto, w badanej uchwale dokonano zmniejszenia poziomu wydatków inwestycyjnych w latach 2015-2027 o kwotę 5.113.642 zł, w porównaniu do wielkości wynikających z Uchwały Nr XXXIII/280/13 z dnia 27 czerwca 2013 r.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej dla roku 2013 po zmianach są zgodne z wartościami uchwalonymi w budżecie Powiatu na rok 2013, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie Powiatu na 2013 rok ustalono wydatki w kwocie 20.546.421 zł, z przeznaczeniem na spłatę przejętych zobowiązań SPZOZ przekształcanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej. W wyniku wprowadzonych zmian planowany deficyt budżetu Powiatu na 2013 r. ustalony został w wysokości 20.541.736 zł, a jako źródła jego sfinansowania wskazano pożyczkę z budżetu państwa w kwocie 18.940.528 zł oraz wolne środki na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 1.601.208 zł. W rozchodach budżetu zaplanowano kwotę 467.646 zł na spłatę rat kredytów, pożyczek, przewidzianą do sfinansowania nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

W wyniku dokonanych zmian budżetu ustalono deficyt operacyjny (*różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*) w wysokości 18.950.049 zł, który planuje się sfinansować pożyczką z budżetu państwa oraz wolnymi środkami. Skład Orzekający oceniając spełnienie w roku 2013 zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych uwzględnił regulację wynikającą z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. 2012.1456) zwanej dalej „*regulacją wynikającą z art. 36 ustawy*”, która daje podstawę do wyłączenia w roku 2013 z kwoty wydatków bieżących wydatków ponoszonych na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształcanego na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku - w związku z tym wyłączeniu podlega kwota 20.546.421 zł, tym samym wynik operacyjny jest dodatni i wynosi 1.596.372 zł.

Natomiast w latach 2014 - 2028 założono, dla każdego roku objętego prognozą, osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych oraz stanowi jeden z elementów oceny możliwości Powiatu angażowania środków własnych na realizację przyszłych przedsięwzięć oraz zdolności do spłat zobowiązań.

Z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej i objaśnien wyniku, że w celu sfinansowania planowanych do przejęcia zobowiązań SP ZOZ w Łasku przyjęto montaż finansowy, w którym założono iż :

- Powiat uzyska pożyczkę z budżetu państwa w wysokości 18.940.528 zł, która spłacana będzie w latach 2014-2028,

- zobowiązanie wynikające z porozumienia zawartego w dniu 31 lipca 2012 roku pomiędzy SPZOZ w Łasku a M.W. Trade S.A., które poręczył Powiat spłacane będzie w latach 2014-2027 w wysokości 16.943.462 zł,

- zobowiązanie wynikające z udzielonego przez Powiat poręczenia kredytu zaciągniętego przez SPZOZ w Nordea Bank Polska S.A. w wysokości 1.172.218 zł spłacane będzie w latach 2014-2020,

-w latach objętych prognozą Powiat będzie uzyskiwał czynsz dzierżawny na podstawie umowy trójstronnej z dnia 6 czerwca 2012 roku zawartej pomiędzy Powiatem i SP ZOZ a Centrum Dializa sp. z o.o.,

- wprowadzenie programu naprawczego, przyniesie zakładane efekty finansowe .

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie budżetu danego roku , zarówno w zakresie osiągniętej nadwyżki operacyjnej jak i dochodów ze sprzedaży majątku odniesionych do dochodów budżetu, stanowi podstawowy element reguły wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w oparciu o którą wyliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego spłatą długu począwszy 2014 roku.

Stosownie do postanowienia 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 obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Wskaźnik ustalony na podstawie art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Powiat w prognozie kwoty długu - kształtuje się w 2013 r na poziomie 3,48% tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%. W konsekwencji przyjętych wielkości w budżecie Powiatu na 2013 rok prognozowany na koniec 2013 roku dług Powiatu ustalony z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego ,zamyka się kwotą 28.647.857 zł. Zatem przy planowanej wysokości dochodów 38.814.219 zł wskaźnik ustalony na podstawie art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych - przy uwzględnieniu *regulacji wynikającej z art. 36 ustawy* osiągnie poziom 52,20%. Mając natomiast na względzie, że na koniec 2013 roku do spłaty pozostają zobowiązania wobec Nordea Bank Polska S.A. oraz M.W. Trade S.A- których wartość nominalna na koniec bieżącego roku zamyka się kwotą 8.387.753 zł - poziom długu po ich uwzględnieniu (z pominięciem *regulacji wynikającej z art. 36*) wyniesie 73,81% planowanych ogółem dochodów budżetu.

Zważywszy na regułę zawartą w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych należy zwrócić uwagę, że wskaźnik jednoroczny dla roku 2013 , bez uwzględnienia *regulacji wynikającej z art. 36 ustawy*, przyjmuje wartość ujemną: - 0,4863 (48,63%). Natomiast po uwzględnieniu *regulacji wynikającej z art. 36 ustawy* przyjmuje wartość dodatnią i kształtuje się na poziomie 0,0431 (4,31%). W kolejnych latach, tj. do 2018 roku wskaźniki jednoroczne skorygowane o wielkości zobowiązań przejętych po SPZOZ również kształtują się na dodatnim poziomie. W latach 2014-2028, prognozowane obciążenie budżetów Powiatu spłatą długu jest niższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu należy ocenić jako wieloaspektowe, bowiem z jednej strony zaplanowany w 2013 rok poziom spłaty zobowiązań po SP ZOZ będzie możliwy jedynie w przypadku uzyskania pożyczki z budżetu Państwa, z drugiej zaś strony, spłaty w latach 2014-2028 zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez Powiat pożyczek i kredytów, jak również z tytułu planowanej pożyczki z budżetu państwa oraz zobowiązań wobec Nordea Bank Polska S.A. i M.W. Trade S.A., zależne są wprost od poziomu uzyskiwanych nadwyżek operacyjnych, których wysokość determinują zarówno poziom zrealizowanych dochodów jak i poniesionych wydatków.

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art.230 ust.3 w związku z art.246ust.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)

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