

Uchwała Nr I/193/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 listopada 2013 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Powiatu
Pabianickiego

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pabianickiego.

§2

Opiniuje się **pozytywnie z uwagą** możliwość sfinansowania w 2014 roku planowanego deficytu budżetu Powiatu Pabianickiego **przy założeniu pełnej realizacji wielkości wskazanych w projekcie wieloletniej prognozy kwoty długu oraz projekcie budżetu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu. Załącznik Nr 2 do projektu dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2014 – 2021 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Powiatu Pabianickiego przyjęto założenie, że w latach 2015 - 2021 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

Począwszy od 2014 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, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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. Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2014 - 2021 Powiat Pabianicki wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, przy czym w roku 2014 wskaźnik spłaty długu oscylował będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (4,65% - wskaźnik spłaty do 5,15% - wskaźnik maksymalny).

Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że w roku 2014 w projekcie wieloletniej prognozy finansowej (oraz w projekcie budżetu) planuje się uzyskanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 1.100.000 zł. Jak wynika z dodatkowych wyjaśnień przedłożonych Izbie, Powiat posiada operaty szacunkowe dotyczące planowanych do sprzedaży działek, które wyceniono na 1.000.000 zł, zaś wycena dotycząca jednej z działek - planowana do uzyskania kwota 100.000 zł - zostanie sporządzona w miesiącu styczniu 2014 roku. Bacząc na historyczne wykonanie dochodów Powiatu Pabianickiego z tytułu sprzedaży majątku (lata 2010 - III kwartały 2013) Skład Orzekający zwraca uwagę, że w okresie tym uzyskano następujące wielkości dochodów: 2010r. - 158.601 zł, 2011 r. - 20.200 zł, 2012r. - 236.307,76 zł, III kwartały 2013r. - 49.082 zł. Jeżeli zatem Powiat nie uzyska planowanych w roku 2014 dochodów z tytułu sprzedaży majątku, to - uwzględniając pozostałe parametry przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej - w roku 2014 wskaźnik spłaty długu ukształtuje się na poziomie 4,72%. Nieuzyskanie tych dochodów wpłynie również na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2015: wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2015 będzie oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego (wskaźnik maksymalny ukształtuje się bowiem na poziomie 5,26%, a wskaźnik spłat prognozowany jest na 4,58%). **Mając to na względzie w ocenie Składu Orzekającego uzyskanie przez Powiat w roku 2014 wskaźnika jednorocznego (tj. relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu) na poziomie planowanym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej w wysokości 7,05% obarczone jest ryzykiem. W związku z tym, zdaniem Składu spełnienie przez Powiat, w roku 2015 reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), co najmniej w wielkościach przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej.**

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania

budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie poczynią uwagę, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na 2014 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2014 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2014 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 168.000 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, **przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych – a więc również osiągnięcia w roku 2014 dochodów z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 1.100.000 zł** - Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, w tym planowanego do zaciągnięcia w roku 2014 kredytu długoterminowego przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu, Powiat Pabianicki zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, a zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu założonego w projekcie budżetu na 2014 rok. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz 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 o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

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