

**Uchwała Nr V/300/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**z dnia 12 grudnia 2013 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 Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 246 ust. 1 i art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tomaszewskiego na lata 2014 – 2038, z zastrzeżeniem zawartym w punkcie 7 uzasadnienia.

**Uzasadnienie**

Opinia o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tomaszewskiego projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej poprzedzona została rozpatrzeniem przez Skład Orzekający, w latach objętych prognozą przewidywań kształtowania się dochodów i wydatków, wysokości długu i możliwości jego spłaty ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów lat przyszłych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Skład Orzekający rozpatrzył także założenia dotyczące prognozowanych do realizacji przedsięwzięć oraz zabezpieczenie finansowe ich realizacji.

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

1. wieloletnia prognoza finansowa oraz prognoza kwoty długu została opracowana na lata 2014 – 2038 i obejmuje cały okres spłaty zaciągniętych w latach poprzednich i planowanych do zaciągnięcia w roku 2014

zobowiązań. Założone w wieloletniej prognozie przedsięwzięcia obejmują limity wydatków do roku 2015. Okres objęty wieloletnią prognozą jest zatem zgodny z dyspozycją normy art. 227 ust. 1 ufp, która stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Okres prognozowania zgodny jest także z art. 227 ust. 2 ufp., w myśl którego prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

2. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2014 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2014, 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 i wydatków budżetu wynika, że począwszy od roku 2015 do końca okresu objętego prognozą zakłada się osiągnięcie nadwyżki budżetu, którą planuje się przeznaczać na przypadające do spłat w tych latach raty kredytów i pożyczek.
5. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową planuje się w każdym roku budżetowym niższe wydatki bieżące budżetu od dochodów bieżących zakładając tym samym nadwyżkę operacyjną 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. Tym samym przyjąć można, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący JST nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
6. Poziom długu na koniec roku 2014 wynosić będzie 52.413.877,00 zł, co stanowi 52,18 % dochodów ogółem budżetu. Jak wynika z przedłożonej prognozy Powiat Tomaszowski począwszy od roku 2015 nie będzie zaciągał nowych zobowiązań, a spłata długu będzie następować z nadwyżki budżetowej (*de facto* z nadwyżki operacyjnej), tym samym dług wykazuje tendencję malejącą.
7. W okresie prognozowania 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. 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 upf wskaźnika. Należy jednak zauważyć, że począwszy od roku 2015 w stosunku do roku 2014 założono znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych, co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty w tych latach i wpływa na poziom maksymalnego wskaźnika spłat. Przy czym w roku 2015 relacja ta oscylować jednak będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 4,61% przy wskaźniku maksymalnym 4,80%. Natomiast zakładając uzyskanie jednorocznego wskaźnika spłaty określonego dla roku 2015 na poziomie 7,67%, w roku 2016 wskaźnik spłaty wynosić będzie 4,75%, przy wskaźniku maksymalnym 5,16%. Zatem, dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2015-2016, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu w latach 2013 - 2014 roku. Przy powyższym 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, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.

8. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają – co do zasady - przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję normy art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych wartości.

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

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**