

Uchwała nr V/321/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 13 grudnia 2013 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej
prognozy finansowej Powiatu Poddębickiego

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. 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 uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Poddębickiego na lata 2014 – 2032, z uwagą zawartą w pkt 8 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Zarząd Powiatu Poddębickiego 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 na lata 2014 -2032 tj. na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje lata 2014 – 2032, tj. cały okres spłaty zaciągniętych

zobowiązań. Zatem okres prognozowania długu zgodny jest z art. 227 ust. 2 ufp., w myśl którego prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ufp.
3. 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.
4. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Powiatu mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2014 – 2032 objętych WPF Powiat wykazuje dla każdego roku objętego prognozą 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.
6. Poziom długu na koniec roku 2014 wynosić będzie 19.668.468,59 zł, co stanowi 61,79 % dochodów ogółem budżetu. Relacja spłaty rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami do dochodów budżetu ogółem w roku 2014 wynosi 9,37%. Jak wynika z projektu budżetu na rok 2014 oraz przedłożonej prognozy, Powiat począwszy od 2014 roku nie będzie zaciągał nowych zobowiązań, a spłata długu będzie następować z nadwyżki budżetowej (*de facto* z nadwyżki operacyjnej), tym samym dług wykazuje tendencję malejącą i jego spłata jest realna.
7. Począwszy od roku 2014 łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy tj. z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych oraz wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem - przekracza aż do 2017 roku włącznie ustalony zgodnie z art. 243 ufp poziom spłat. Z projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Poddębickiego na lata 2014-2032 wynika, że zasady określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych zachowane zostaną na koniec roku 2018. Reasumując powyższe, Skład Orzekający wskazuje, że Powiat realizuje postępowanie naprawcze w związku z przejściem zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Poddębicach, na które zaciągnął pożyczkę z budżetu państwa w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych, zatem dla Powiatu Poddębickiego zasady określone w art. 242-244 ufp będą miały zastosowanie w roku 2026, tj. na koniec

roku w którym upływa termin spłaty ostatniej raty pożyczki. Skład Orzekający podkreśla również, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Powiat dochodów oraz utrzymania zakładanego dla roku 2014 i lat następnych poziomu wydatków.

8. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości. Na dzień wydania niniejszej opinii, wątpliwości Składu Orzekającego, co do ich realistyczności, budzą zaplanowane na 2014 rok przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 772.018,38 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z dokumentów będących w posiadaniu RIO wynika bowiem, że stan wolnych środków wykazany w bilansie Powiatu Poddębickiego z wykonania budżetu za 2012 r. wynosił 1.091.855,80 zł, przy czym kwota 1.013.842,17 zł zaplanowana została do zaangażowania na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2013 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych. Z przewidywanego przez Powiat w prognozie wykonania budżetu 2013 roku wynika, że wolne środki w kwocie 1.013.842,17 zł zaangażowane na pokrycie deficytu w roku 2013 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostaną skonsumowane do końca bieżącego roku, zatem wykazanie źródła przychodu z tytułu wolnych środków w wysokości 772.018,38 zł będzie możliwe po zamknięciu roku budżetowego 2013, tj. wówczas kiedy stan wolnych środków będzie już ustalony i nie będzie niższy niż 772.018,38 zł.

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).

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