

**Uchwała Nr I/25 /2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 5 lutego 2014 roku**

**sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Powiatu Łaskiego**

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku Dz.U. poz. 885 ze zm.), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku Dz.U. poz. 1113 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Łaskiego na lata 2014-2028, formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

**§2**

W budżecie Powiatu Łaskiego na 2014 rok nie planuje się deficytu, zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii w tym zakresie.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej na 2014 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 zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa uwzględnia skutki finansowe dla budżetów Powiatu związane z 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, jak również obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, w tym z tytułu pożyczki z budżetu państwa (*umowa z dnia 8 listopada 2013 roku*).

Skład Orzekający oceniając spełnienie w latach objętych prognozą zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych uwzględnił regulację art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. z 2012 r. poz.1456) zwanej dalej „regulacją wynikającą z art. 36 ustawy”, która daje podstawę do wyłączenia w latach 2014-2015, 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.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2014-2028 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 prognozie Powiatu przyjęto założenie, że w latach 2014 - 2028 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej) która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

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.

Skład Orzekający oceniając spełnienie w latach 2014-2018 zasady wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych uwzględnił regulację wynikającą z art. 36 ustawy, która daje podstawę do wyłączenia:

- z kwoty obciążenia budżetu spłatą długu - wielkości spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań, zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- z kwoty wydatków bieżących - wydatków ponoszonych na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej w latach 2014-2028, prognozowane obciążenie budżetów Powiatu spłatą długu jest niższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

**Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie ograniczeń ustawowych w zakresie obciążenia budżetu Powiatu spłatą długu wymagać będzie pełnej realizacji przez Powiat dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.**

Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego Powiatu dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie realizacji inwestycji, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Powiatu, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej.

W ramach prowadzonego postępowania naprawczego podjętego przez organy Powiatu w związku z przejściem zobowiązań po przekształconym SP ZOZ w Łasku, na podstawie

ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, w dniu 8 listopada 2013 roku Powiat Łaski podpisał umowę ze Skarbem Państwa, na mocy której zaciągnął pożyczkę w wysokości 18.940.528 zł i zobowiązał się ją spłacić do końca sierpnia 2028 roku.

Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że w zakresie budżetu Powiatu Łaskiego w danym roku ( w tym zobowiązań mających wpływ na wielkości wynikające z prognozy kwoty długu ) organy Powiatu obowiązane są uwzględniać postanowienia wynikające z umowy pożyczki zawartej w dniu 8 listopada 2013 roku pomiędzy Skarbem Państwa, a Powiatem Łaskim.

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 §1 sentencji niniejszej uchwały .

Skład Orzekający formułując §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Powiatu na 2014 rok. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków o 1.798.878 zł , co oznacza, że w budżecie Powiatu Łaskiego planuje się nadwyżkę budżetową - zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych .

Przy powyższym Skład wskazuje, że poziom długu Powiatu na koniec 2013 roku wpływający na prognozowany stan zadłużenia na koniec 2014 roku , jak również indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia spłatą długu , zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2013 rok, sporządzonych w bieżącym roku. 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 i 3 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 niniejszej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia .