

Uchwała Nr I/173/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 listopada 2016 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 2016 r., poz. 561) 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 2016 r. poz.1870), 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 na lata 2017-2022.

§2

Opiniuje się pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2017 roku planowanego deficytu budżetu Powiatu Pabianickiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 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 Powiatu.

Załącznik Nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje przy powyższym, że ponownej analizie należy poddać wskazany okres realizacji przedsięwzięcia pn: *Rodzina zastępcza - dajmy przyszłość dzieciom – rozwój i doskonalenie usług w ramach systemu pieczy zastępczej na terenie powiatu pabianickiego* (poz. 1.1.1.5 załącznika Nr 2), dla którego podano lata 2017-2018, podczas gdy z załącznika nr 4 do projektu budżetu wynika okres 2016-2018 (przedsięwzięcie to jest również objęte wieloletnią prognozą finansową Powiatu przyjętą na lata 2016-2021).

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

Z przedstawionego projektu prognozy wynika nadto, że w latach 2017 - 2022 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, prognozując tzw. nadwyżki operacyjne budżetu (*czyli dodatnią wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*).

W projekcie prognozy Powiatu przyjęto założenie, że w latach 2018-2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej) oraz z przychodów z tytułu wolnych środków wynikających z lat ubiegłych, przy czym w roku 2018 na wielkość nadwyżki budżetu wpływ będą miały prognozowane do uzyskania przez Powiat środki z Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w formie refundacji. W okresie 2020-2022 spłata długu ma zostać sfinansowana nadwyżką budżetu, która powstanie z nadwyżki operacyjnej. Z kolei dla roku 2017 przyjęto, że spłata długu zostanie sfinansowana planowanym do zaciągnięcia kredytem długoterminowym oraz przychodami z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczenia lat ubiegłych.

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 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 wielkości założonych w projekcie prognozy kwoty długu, w latach 2017-2022 Powiat wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że spełnienie przez Powiat relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało przede wszystkim wypracowania zakładanych nadwyżek operacyjnych, a więc realizacji prognozowanych dochodów bieżących oraz utrzymania poziomu zakładanych wydatków bieżących budżetu danego roku. Z przyjętego montażu finansowego wynika, że konieczna będzie także prawidłowa realizacja przedsięwzięcia: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4912E Dobroń-Ldzań, Gmina Dobroń” i w rezultacie uzyskanie przez Powiat w roku 2018 środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w kwocie 1.713.194 zł. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na ukształtowanie się wielkości maksymalnego wskaźnika spłaty długu Powiatu w latach 2018-2020 wpływ będzie miało także wykonanie zaplanowanych w 2017 roku, na kwotę 1.213.200 zł, dochodów z tytułu sprzedaży majątku. W związku z tym Skład Orzekający wskazuje, że dla realizacji założeń przyjętych w projekcie prognozy i ukształtowania się wskaźnika maksymalnego spłaty długu na projektowanym poziomie konieczne jest wykonanie ww. dochodów.

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 poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na 2017 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2017 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2017 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 2.954.491,37 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu: długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 1.267.101,30 zł oraz pożyczką z budżetu państwa na mieszczące się w deficycie przedsięwzięcie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4912E Dobroń-Ldzań, Gmina Dobroń” w wysokości 1.687.390,07 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy uwzględnieniu ww. uwag zawartych w pierwszej części niniejszej uchwały, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu planowanego na finansowanie deficytu budżetu 2017 roku, Powiat Pabianicki zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2017 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 (j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 2058 ze zm.).

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