

Uchwała nr V/149/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 13 grudnia 2016 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej
prognozy finansowej Powiatu Zduńskowolskiego

Na podstawie art. 13 pkt. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zduńskowolskiego na lata 2017 – 2035 z uwagą zawartą w pkt. 7 uzasadnienia .

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego 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 poczynił poniższe ustalenia.

1. Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana na lata 2017 - 2035 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 2017 – 2035, tj. cały okres spłaty zaciągniętych zobowiązań. Zatem okres prognozowania długu zgodny jest z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, 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 ustawy o finansach publicznych.

3. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2017 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2017, 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 ustawy o finansach publicznych.
4. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Powiatu mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy o finansach publicznych.
5. Analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2017 – 2035, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych 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 2017 wynosić będzie 33.040.377,51 zł, co stanowi 36,14% dochodów ogółem budżetu. Relacja spłaty rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami do dochodów budżetu ogółem w roku 2017 wynosi 3,34%. W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Powiatu przyjęto założenie, że w latach 2017 – 2018 i 2028 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów (we wskazanych latach przychody zostały zaplanowane również na pokrycie deficytu), w latach 2019 oraz 2026 - 2027, 2029 - 2032 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana przychodami z tytułu kredytów oraz nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżką budżetową). Natomiast w latach 2020 – 2025 oraz począwszy od 2033 roku zakłada się, że spłata zobowiązań nastąpi z nadwyżki budżetowej, która *de facto* powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

Należy zauważyć, że zgodnie z założeniami wieloletniej prognozy finansowej dług Powiatu po osiągnięciu w 2018 r. kwoty 34.839.411,51 wykazuje, z wyjątkiem roku 2028, tendencję malejącą i jego spłata jest realna.

7. Począwszy od roku 2017 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Powiatu, 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 objętego prognozą. 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 ustawy o finansach publicznych wskaźnika. **Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2023 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego - 5,99%/6,81%**. Powyższe oznacza, że szczególnie we wskazanym okresie możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem oraz wymaga, zwłaszcza w latach 2020-2023, pełnej realizacji przez Powiat, dochodów budżetowych, w szczególności dochodów bieżących oraz majątkowych, w tym w szczególności dochodów ze sprzedaży majątku, przy jednoczesnym nieprzekraczaniu zakładanego poziomu wydatków, zwłaszcza bieżących oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdy założenia przyjęte w prognozie nie będą osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych.

8. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają, co do zasady, przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję normy prawnej zawartej w art. 226 ust. 1 i ust. 2a ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna oraz powinna obejmować objaśnienia przyjętych w prognozie 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1764).

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.