

Uchwała Nr I/178/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 listopada 2017 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 2016r., 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 2017r. poz.2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pabianickiego na lata 2018–2025.

§2

Opiniuje pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2018 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 – *zwanej dalej „prognozą.”*

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty. Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Załącznik Nr 2 prognozy dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2018 – 2025 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, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

W prognozie Powiatu przyjęto również założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych oraz z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu. W 2019 roku prognozuje się spłatę zobowiązań zaliczanych do długu zarówno z nadwyżki budżetu, jak i z wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast od 2020 roku dług będzie pokrywany nadwyżką budżetu. Nadwyżki budżetu prognozowane w latach 2019 - 2025 zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*). W okresie 2018 - 2020 część długu Powiatu będzie również spłacana z wydatków, co związane jest z realizacją przedsięwzięcia „Zakup nieruchomości położonej w Pabianicach przy ulicy Gdańskiej 3/5”.

Zgodnie z regułą fiskalną wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych 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. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne jest 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 prognozie w latach 2018 - 2025 Powiat wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art.243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w latach 2019 - 2020 oraz w roku 2018 - bez uwzględnienia przypadających na ten rok wyłączeń ze spłaty długu - wskaźnik spłaty długu Powiatu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego. W związku z powyższym, w ocenie Składu Orzekającego możliwość spłaty długu Powiatu w podanych latach obarczona jest ryzykiem. Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, że założenia przyjęte w prognozie wymagają pełnej realizacji dochodów bieżących, jak również utrzymania poziomu wydatków bieżących oraz wykonania założonych dochodów ze sprzedaży majątku (planowanych w 2018 roku), w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*pozycja 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla także, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy, w tym przedsięwzięć, powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Powiatu i możliwości spłaty długu zgodnie z ww. regułą. Skład Orzekający wskazuje, że oceniając prognozę uwzględnił zarówno przewidywany na koniec 2017 roku wskaźnik jednoroczny, jak i kwotę długu prognozowaną na koniec 2017 roku, wykazane w załączniku Nr 1 do prognozy w kolumnie „Wykonanie 2017”, a także objaśnienia do prognozy. Skład zauważa przy tym, że jeżeli do końca 2017 roku kwota długu Powiatu ulegnie zmianie w stosunku do kwoty długu przewidywanej na koniec 2017 roku w złożonej prognozie, to wówczas stosownej zmianie powinny ulec dane ujmowane w uchwalanej prognozie.

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 2018 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2018 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2018 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 4.663.320,67 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 4.403.596,69 zł oraz z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, w kwocie 259.723,98 zł. Z danych znajdujących się w rejestrach Izby wynika, że Powiat posiada wolne środki wynikające z rozliczeń z lat ubiegłych. Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych oraz uwzględnieniu przez Powiat uwag zawartych w §1 uchwały, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku długu, Powiat zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2018 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił jak 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 2016r., poz. 1764 ze zm.).

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