

Uchwała nr V/237/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 28 listopada 2017 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 2017 r., poz. 2077) 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 2018 – 2035 z istotną 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 2018 - 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 2018 – 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 2018 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2018, 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 2018 – 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 2018 wynosić będzie 43.200.730,51 zł, co stanowi 43,08% dochodów ogółem budżetu. W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Powiatu przyjęto założenie, że w roku 2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów (przychody zostały zaplanowane również na pokrycie deficytu), w roku 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana przychodami z tytułu kredytów oraz nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżką budżetową). Natomiast począwszy od roku 2020 zakłada się, że spłata zobowiązań nastąpi z nadwyżki budżetowej, która *de facto* powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

Zgodnie z założeniami wieloletniej prognozy finansowej dług Powiatu po osiągnięciu w 2018 r. wskazanej wyżej wysokości wykazuje tendencję malejącą.

7. Począwszy od roku 2018 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 latach 2019-2021, 2023, 2025 poziom obciążenia budżetów spłata**

długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, tj. odpowiednio: 3,88%/4,62% (4,65% - według planowanego wykonania 2017 r.), 4,37%/4,81% (4,84% - według planowanego wykonania 2017 r.), 4,65%/5,36%, 5,36%/6,16%, 5,33%/6,21% oraz podkreśla, że w latach 2019-2020 reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych zachowana zostanie po dokonaniu wyłączeń. Powyższe oznacza, że szczególnie we wskazanym okresie możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem oraz wymaga, zwłaszcza we wskazanych latach, 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 niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.