

Uchwała nr V/348/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 19 grudnia 2013 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Powiatu Łęczyckiego

Na podstawie art. 13 pkt. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Łęczyckiego na lata 2014 – 2022, z uwagami zawartymi w pkt 5-7 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego 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 stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnia prognoza finansowa oraz prognoza kwoty długu została opracowana na lata 2014 – 2022 i obejmuje cały okres spłaty zaciągniętych w latach poprzednich i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Założone w wieloletniej prognozie przedsięwzięcia obejmują limity wydatków do roku 2015. Okres objęty wieloletnią prognozą jest zatem zgodny z dyspozycją normy art. 227 ust.1 ufp, która stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Okres

prognozowania zgodny jest także z art. 227 ust.2 ufp., w myśl którego prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przy powyższym należy wskazać, że dane dotyczące poszczególnych tytułów w zakresie dochodów bieżących (od pkt 1.1.1. do pkt 1.1.5) zostały zaprezentowane tylko w okresie 2014-2016, co nie spełnia reguły roku budżetowego oraz trzech kolejnych lat.

2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust.3 i 4 ufp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2014 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2014, 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 ufp.
4. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Powiatu mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących wynika, że Powiat Łęczycki wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ufp oraz stanowi jeden z elementów oceny możliwości Powiatu angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań. **Przy powyższym należy wskazać, że z objaśnień załączonych do prognozy wynika, że w zakresie dochodów bieżących w latach 2015-2022, przyjęto wzrost tych dochodów na poziomie około 2%, natomiast z prognozy wynika, że dochody bieżące w latach 2014-2017 zostały zaplanowane w następujących wysokościach: rok 2014 - 50.392.812,07, rok 2015 - 50.413.012,88 zł, rok 2016 - 50.000.000,00, rok 2017 - 52.000.000,00 zł. Tym samym w roku 2015 założono dochody bieżące na poziomie roku 2014, w roku 2016 założono ich spadek, a w roku 2017 wzrost o około 4% w stosunku do roku 2016. Ponadto w zakresie wydatków bieżących w objaśnieniach wskazano, że w kolejnych latach po roku 2014 założono ich stopniowy, niewielki wzrost, przy czym z prognozy wynika, że wydatki bieżące w roku 2014 zaplanowano w kwocie 48.941.633,61 zł, w roku 2015 w kwocie 47.800.000,00 zł, w roku 2016 w kwocie 48.289.800,00 zł, a w roku 2017 w kwocie 48.800.000,00. Powyższe oznacza, że w latach 2015-2017 założono spadek wydatków bieżących w stosunku do roku 2014 (w tym w roku 2015 w kwocie 1.141.633,61 zł), co nie zostało uzasadnione w treści objaśnień. Wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku 2014 został założony dopiero w roku 2018.**

6. Kwota długu Powiatu Łęczyckiego na koniec 2014 roku wynosić będzie 7.384.688,12 zł. Jak wynika z przedłożonej prognozy w całym okresie spłaty długu nie będą zaciągane nowe zobowiązania, a spłata długu będzie następować z nadwyżki budżetowej(*de facto* z nadwyżki operacyjnej). 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, odsetkami od kredytów krótkoterminowych oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz utrzymaniu poziomu prognozowanych w latach objętych prognozą wydatków, nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ufp poziomu spłat. Zwrócić jednak należy uwagę, że w roku 2015 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Zatem możliwość spłaty długu wymaga pełnej realizacji, planowanych przez Powiat w wieloletniej prognozie finansowej, dochodów, zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. **Ponadto dopuszczalny wskaźnik spłaty w poszczególnych latach został ustalony przy uwzględnieniu wskaźników jednorocznych, wyliczonych wg wyżej opisanych założeń w zakresie dochodów oraz wydatków bieżących. Zatem możliwość spłaty długu wymaga przeszacowania wartości w zakresie dochodów oraz wydatków bieżących.**
7. Stosownie do art. 226 ust.1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych wartości, przy czym jak wskazano w pkt 5 uzasadnienia, powyższe nie zostało spełnione w zakresie wielkości dotyczących dochodów oraz wydatków bieżących ustalonych dla 2015-2017. Dodatkowo należy podnieść, że w objaśnieniach brak jest uzasadnienia dla założonych w roku 2015 dochodów majątkowych w kwocie 1.086.450,63 zł.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.3 w związku z 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 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego


Roman Drozdowski