

Uchwała Nr I/208/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 grudnia 2014 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Powiatu
Zgierskiego

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) 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 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgierskiego, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§2

W projekcie budżetu Powiatu Zgierskiego na 2015 rok nie planuje się deficytu, zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii w tym zakresie.

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. W odniesieniu do załącznika nr 2 Skład Orzekający zauważa, że w przypadku przedsięwzięcia zapisanego w pozycji 1.1.2.1, okres jego realizacji (lata 2014 – 2018) nie odpowiada limitom wydatków, bowiem limity wydatków kończą się na roku 2017. Nadto Skład Orzekający zauważa, że w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej w części dotyczącej przedsięwzięcia pn. „Równi z wiedzą”, wpisano łączną wartość zadania inną niż wynika ona z załącznika przedsięwzięć. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje na konieczność ponownej analizy powstałych rozbieżności i ewentualnego dokonania korekt.

W ocenie Składu Orzekającego ponownej analizie należy również poddać zapis § 2 projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2022, z którego wynika, że „ustala się przedsięwzięcia wieloletnie na programy finansowe z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały”, podczas gdy w załączniku nr 2 ustalono również inne przedsięwzięcia w pozycji 1.3.1

„wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2).

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

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2015 - 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. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że poczynawszy od 2015 roku założono bardzo wysoki poziom nadwyżek operacyjnych (w 2015 roku - 9.257.701,10 zł, w 2016 roku - 10.958.420 zł, 2017 roku 11.441.260 zł, w 2018 roku 12.154.640 zł z tendencją rosnącą w dalszych latach) bacząc na wykonanie nadwyżek operacyjnych w ujęciu historycznym.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Powiatu przyjęto założenie, że w latach 2015 -2022 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej. Jednocześnie Skład zauważa, że planowane do osiągnięcia nadwyżki operacyjne w całym okresie wieloletniej prognozy finansowej mają być również przeznaczone na sfinansowanie planowanego poziomu wydatków majątkowych (od 2016 roku nie planuje się dochodów majątkowych).

Poczynawszy 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 nowego 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 założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2015 - 2022 Powiat wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Powiat dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

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 §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Powiatu Zgierskiego na 2015 rok. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków o 3.302.160 zł, co oznacza, że w budżecie Powiatu planuje się nadwyżkę budżetową - zatem nie

zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

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 2014 r., poz. 782.).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Anna Kaźmierczak