

Uchwała nr I/96/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 maja 2013 roku

w sprawie opinii o wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Łaskiego na lata 2013 – 2028 oraz prawidłowości kształtowania się kwoty długu

Na podstawie art.13 pkt.12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku – Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu wieloletnią prognozę finansową Powiatu Łaskiego na lata 2013-2028, przy założeniu, że udzielona zostanie Powiatowi pożyczka z budżetu państwa w związku z zagrożeniem wykonywania ustawowych zadań z tytułu przejęcia zobowiązań po przekształcanym SP ZOZ w Łasku .

Uzasadnienie

Skład Orzekający zaopiniował wieloletnią prognozę finansową przyjętą uchwałą nr XXXII/275/13 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 30 kwietnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łaskiego na lata 2013–2028, 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 zobowiązania.

W ocenie Składu wieloletnia prognoza finansowa została opracowana na okres zgodny z dyspozycją normy zawartej w art. 227 ustawy o finansach. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej obejmuje lata 2013-2028 tj. okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zmiana WPF wiąże się z planowanym przekształceniem SP ZOZ w Łasku w spółkę na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej oraz przejęciem zobowiązań SP ZOZ do budżetu Powiatu. Wieloletnia prognoza finansowa uwzględniła powyższe zobowiązania, zaś prognoza kwoty długu zakłada spłatę zaciąganej na podstawie art. 224 ustawy o finansach publicznych pożyczki z budżetu państwa na pokrycie przejętych zobowiązań.

Z przedłożonych dokumentów wynika nadto, że w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu przyjętej na lata 2014-2028 zakłada się planowane nadwyżki budżetów, z wyjątkiem roku 2013, w którym zaplanowano deficyt pokryty z pożyczki z budżetu państwa oraz wolnych środków. W prognozie planuje się również, że w latach 2014-2028

nie będą zaciągane przychody zwrotne i w okresie tym rozchody budżetów będą sfinansowane planowanymi nadwyżkami budżetowymi.

Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie WPF spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Podkreślić należy, że w latach objętych prognozą limity zobowiązań zostały ustalone w zakresie wydatków majątkowych do końca 2014 roku i zamykają się w kwocie 1.142.825 zł, począwszy od 2015 roku nie planuje przedsięwzięć inwestycyjnych.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej dla roku 2013 po zmianach są zgodne z wartościami przyjętymi w budżecie Powiatu na rok 2013, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie Powiatu na 2013 rok ustalono wydatki w kwocie 30.329.728 zł, z przeznaczeniem na spłatę przejętych zobowiązań SPZOZ przekształcanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej. W wyniku wprowadzonych zmian planowany deficyt budżetu Powiatu na 2013 r. ustalony został w wysokości 30.444.327 zł, a jako źródła jego sfinansowania wskazano pożyczkę z budżetu państwa 29.000.000 zł oraz wolne środki na rachunku bieżącym budżetu wynikającym z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 1.444.327 zł. W rozchodach budżetu zaplanowano kwotę 467.646 zł na spłatę rat kredytów, pożyczek, przewidzianą do sfinansowania nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. W wyniku dokonanych zmian budżetu, ustalono deficyt operacyjny (*różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*) w wysokości 29.000.000 zł, który planuje się sfinansować pożyczką z budżetu państwa.

Skład Orzekający oceniając spełnienie w roku 2013 zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych uwzględnił regulację wynikającą art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. 2012.1456) zwanej dalej *-regulacją wynikającą z art. 36 ustawy-* która daje podstawę do wyłączenia w roku 2013 z kwoty wydatków bieżących wydatków ponoszonych na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku- zatem wyłączeniu podlega kwota 30.329.728 zł, tym samym wynik operacyjny jest dodatni i wynosi 1.329.728 zł

Natomiast w latach 2014 – 2028 założono 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 przyszłych przedsięwzięć oraz zdolności do spłat zobowiązań.

Z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej i objaśnień, jak również z programu naprawczego, wynika, że w celu sfinansowania planowanych do przejęcia zobowiązań SP ZOZ w Łasku przyjęto montaż finansowy w który założono iż :

- Powiat uzyska pożyczkę z budżetu państwa w wysokości 29.000.000 zł ,
- zobowiązanie wynikające z porozumienia zawartego w dniu 31 lipca 2012 roku pomiędzy SPZOZ w Łasku a M.W. Trade S.A., które poręczył Powiat, zostanie spłacone jednorazowo w roku 2013 w wysokości 8.078.960,59 zł - w związku z czym kwota 9.510.292,31 zł zostanie przez M.W. Trade S.A. umorzona,
- zobowiązanie wynikające z udzielonego przez Powiat poręczenia kredytu zaciąganego przez SPZOZ w Nordea Bank Polska S.A. w wysokości 1.172.218 zł spłacana będzie w latach 2014-2020,
- w latach objętych prognozą Powiat będzie uzyskiwał czynsz dzierżawny na podstawie umowy trójstronnej z dnia 6 czerwca 2012 roku zawartej pomiędzy Powiatem i SP ZOZ a Centrum Dializa sp. z o.o.,

- wprowadzenie programu naprawczego, przyniesie efekty finansowe wynikające z zamrożenia płac w latach 2013-2014 oraz zmniejszenia wydatków na bieżące utrzymanie dróg. Jak wynika z wielkości przyjętych w programie naprawczym oszczędności z tych tytułów w latach 2013- 2018 ukształtują się na poziomie 12.914.103 zł (w tym z tytułu wynagrodzeń w wysokości 4.469.928 zł).

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie budżetu danego roku , zarówno w zakresie osiągniętej nadwyżki operacyjnej jak i dochodów ze sprzedaży majątku odniesionych do dochodów budżetu, stanowi podstawowy element reguły wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w oparciu o którą wyliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego spłatą długu począwszy 2014 roku. Z uwagi na powyższe w ocenie Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu założenia należy ocenić jako wieloaspektowe bowiem łączne ich spełnienie spowoduje, iż uzyskany zostanie zakładany poziom nadwyżek operacyjnych, a wysokość obciążenia budżetu spłatą długu obejmować będzie zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wydatków wynikających z poręczenia jedynie wobec Nordea Bank Polska S.A.

Stosownie do postanowienia art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) w roku 2013 obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Wskaźnik ustalony na podstawie art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Powiat w prognozie kwoty długu – kształtuje się w 2013 r na poziomie 3,84% tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

W konsekwencji przyjętych wielkości w budżecie Powiatu na 2013 rok prognozowany na koniec 2013 roku dług Powiatu zamyka się kwotą 30.319.576 zł, tak więc przy planowanej wysokości dochodów 38.725.858 zł wskaźnik ustalony na podstawie art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych **osiągnie poziom 78,29%, a zatem przekroczy ustawowy wskaźnik 60% planowanych ogółem dochodów budżetu.** Wskaźnik ten ustalony został przy uwzględnieniu *regulacji wynikającej z art. 36 ustawy*. Mając natomiast na względzie, że na koniec 2013 roku do spłaty pozostają zobowiązania wobec Nordea Bank Polska S.A. poziom długu po ich uwzględnieniu wyniósłby 81,32% planowanych ogółem dochodów budżetu.

Stosownie do reguły zawartej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych należy zwrócić uwagę, że wskaźnik jednoroczny dla roku 2013 , bez uwzględnienia *regulacji wynikającej z art. 36 ustawy*, przyjąłby wartość ujemną: - 0,7469 (74,69%) Natomiast po uwzględnieniu regulacji wynikającej z art. 36 ustawy przyjmuje wartość dodatnią i kształtuje się na poziomie 0,0363 (3,63%). W kolejnych latach, tj. do 2018 roku wskaźniki jednoroczne skorygowane o wielkości zobowiązań przejętych po SPZOZ również kształtują się na dodatnim poziomie.

W efekcie *regulacji wynikającej z art. 36 ustawy* w latach 2014-2028, prognozowane obciążenie budżetów Powiatu spłatą długu jest niższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą 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 2001r. o dostępie do informacji publicznej (DZ.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zmianami)

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