



UCHWAŁA NR III/247/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 grudnia 2021 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Powiatu Brzezińskiego oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019r., poz. 2137 ze zm.) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, łącznie z autopoprawką.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2022 roku deficytu budżetu, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Powiatu oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpf została opracowana na lata 2022 – 2034. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
2. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2022 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2022, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
3. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego jednostki, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2022 - 2034, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp, jednostka samorządu terytorialnego na podstawie wielkości budżetów dokonuje obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty

długu indywidualnych wskaźników, tj. planowanego wskaźnika spłat długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami - planowane wskaźniki spłaty, nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2022 – 4,30 % do 7,34 %,
- w 2023 – 5,50 % do 6,43 %,
- w 2024 – 4,93 % do 6,19 %,
- w 2025 – 4,85 % do 7,11 %,

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2026 – 2034 jednostka wykazuje kilkuprocentowy zapas pomiędzy wskaźnikami.

Skład Orzekający podkreśla, że służby finansowe Powiatu powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy ofp,

Ponadto Skład Orzekający informuje, że w art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927), dokonano zmiany art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500). Zmieniony art. 9 ust. 1 zobowiązuje jednostki samorządu terytorialnego do dokonania w terminie do 31 grudnia 2021 r. wyboru okresu 3 lub 7 letniego, na podstawie którego będzie dokonywana ocena spełnienia relacji z art. 243 ustawy ofp oraz poinformowania o tym właściwą regionalną izbę obrachunkową.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 46.119.184,80 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 46.600.300,72 zł,
 - deficyt w wysokości 481.115,92 zł.
2. Jednostka zaplanowała w § 6 treści projektu uchwały budżetowej, pokrycie deficytu budżetu przychodami z kredytów i pożyczek oraz z emisji obligacji w wysokości 481.115,92 zł, natomiast w tabeli nr 8 wskazała przychody tylko z tytułu emisji obligacji, Skład Orzekający wskazuje na konieczność weryfikacji tych postanowień i doprowadzenia przedmiotowej regulacji do zgodności.
3. Powiat planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.303.677,46 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.

4. Skład Orzekający wskazuje na błędną regulację zamieszczoną w § 8 projektu uchwały, polegającą na ustaleniu limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji, natomiast w tabeli nr 8 jako planowane do zaciągnięcia zobowiązania wskazano tylko przychody z tytułu emisję obligacji. Również w tym przypadku Skład Orzekający wskazuje na konieczność weryfikacji powyższych postanowień uchwały i doprowadzenia do zgodności tych zapisów.

Natomiast wysokości limitów ustalone zostały w prawidłowych wysokościach, tj. z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 2.500.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 600.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.500.000 zł.

5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2022 roku dług będzie wynosił 15.356.529,00 zł, co będzie stanowiło 33,30 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2034 roku, w 2022 z przychodów zwrotnych, w latach 2023 – 2034 z nadwyżek budżetu. Analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2022 i przyszłych latach budżetowych, została przedstawiona w § 1 niniejszej opinii.

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

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp, 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 (t.j. Dz. U. 2020r., poz. 2176 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.