



Uchwała Nr V/322/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 grudnia 2021 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o Wieloletniej Prognozie
Finansowej Powiatu Kutnowskiego

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kutnowskiego na lata 2022-2037.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Zarząd Powiatu Kutnowskiego projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z autopoprawkami złożonymi w dniu 22 i 28 grudnia 2021 roku, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami) 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 Powiatu Kutnowskiego Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Wieloletnia prognoza finansowa, w myśl art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, została opracowana na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, a w części dotyczącej prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na cały okres spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla 2022 roku są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Powiatu, co wypełnia dyspozycję art. 229 uprzednio opisanej ustawy. Przy powyższym Skład Orzekający zastrzega, że na sfinansowanie deficytu w § 4 pkt 2 projektu uchwały wskazano zbyt wysoką kwotę przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, Powiat dysponuje nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 3.036.013,67 zł. Na pokrycie deficytu roku 2022 zaplanowano kwotę 3.163.006,67 zł przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, tj. o 126.993,00 zł więcej niż Powiat posiada. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 roku, wynika, że na dzień 30 września 2021 roku, Powiat dysponował niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.592.555,68 zł. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, w budżecie 2021 roku zaplanowano wykorzystanie w/w środków w wysokości 1.070.324,00 zł. Do dyspozycji Powiatu Kutnowskiego pozostaje kwota 1.522.231,68 zł, która może stanowić źródło pokrycia deficytu roku 2022. Biorąc pod uwagę fakt, iż przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych są niewystarczające na pokrycie deficytu 2022 roku, przy jednoczesnej możliwości pokrycia tego deficytu środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił podjąć opinię pozytywną, a nie negatywną, z zastrzeżeniem, iż Powiat nie zwiększy zaangażowania środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w bieżącym roku budżetowym, a jeżeli dokona zwiększenia, pozostanie minimum kwota 126.993,00 zł, która na dzień wydania opinii będzie mogła stanowić źródło pokrycia deficytu roku 2022. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania analizy i określenia źródeł pokrycia deficytu w roku 2022, które będą odpowiadały posiadanym przez Powiat środkom.

Zawarte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Powiatu mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2022-2037 wynika, że Powiat Kutnowski wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 tejże ustawy. W 2022 roku Powiat założył, że nadwyżka operacyjna wyniesie 2.339.663,20 zł, a w kolejnych latach, do końca okresu prognozy kwoty długu, tj. do 2037 roku, planuje się wzrost tychże nadwyżek. Przy powyższym Skład Orzekający zastrzega, że Powiat Kutnowski planuje znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w 2024 roku, w którym prognozuje się ją na poziomie 5.100.484,40 zł, jak również w 2025 roku, dla którego przyjęto wielkość 7.763.764,40 zł. Podkreślić należy, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również jej wysokość, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości finansowania inwestycji oraz spłaty zobowiązań.

Prognozowana kwota długu Powiatu Kutnowskiego na koniec 2022 roku wynosić będzie 5.813.749,61 zł, co stanowi 4,85 % planowanych dochodów budżetu ogółem. W projekcie

uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjęto założenie, że w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków. W latach 2023-2037 Powiat planuje, że spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W dniu 23 listopada 2021 roku do tut. Izby wpłynęła uchwała nr 724/230/21 Zarządu Powiatu Kutnowskiego z dnia 19 listopada 2021 roku w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanej do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z której wynika, że jednostka dokonała wyboru okresu siedmioletniego do wyliczenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu. Przy realizacji wielkości założonych w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2037, Powiat Kutnowski wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna oraz powinna obejmować objaśnienia przyjętych w prognozie wartości.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Stosownie do art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 246 ust. 2 tejże ustawy 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2176 ze zmianami).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska