

UCHWAŁA NR III/309/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 16 grudnia 2022 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Skierniewickiego oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego w 2023 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. **Radosław Hrychorczuk – przewodniczący**
2. Aneta Jakubczak - członek
3. Bogusław Wenus – członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Powiatu Skierniewickiego na 2023 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu niniejszej opinii.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały kierował się oceną wynikającą z analizy treści projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjmując za podstawę zawarte w niej dane, w tym dane dotyczące przedsięwzięć oraz załączonej prognozy kwoty długu.

Ad. § 1

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

W pierwszej kolejności pod rozważę Powiatu Skierniewickiego należy poddać skorelowanie okresu obowiązywania WPF z okresem prognozy kwoty długu. W obecnym kształcie projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu zapis w § 1 wskazuje, wpf uchwała się na lata 2023-2026 wraz z prognozą długu na lata 2023-2032 (...).

Z przepisu art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wynika, że prognoza kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, stanowi część wieloletniej prognozy finansowej, co oznacza, że prognoza kwoty długu jest elementem wieloletniej prognozy finansowej (por. art. 226 ustawy o finansach publicznych), jednocześnie jest ona integralną częścią uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Wprawdzie wskazane okresy czasowe nie muszą się na siebie nakładać to jednak w ocenie Składu rozwiązaniem postulowanym byłoby skorelowanie okresu obowiązywania WPF z okresem prognozy kwoty długu.

Przechodząc do merytorycznej części przedłożonego projektu uchwały Skład stwierdzi, że projekt wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z zachowaniem wymogów w zakresie szczegółowości ustalonej art. 226 ust. 1, 2a i 3 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Prognoza zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych. Załączone do wpf objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości i wskazują, że Zarząd Powiatu opracowując projekt uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wpf, powinna być realistyczna.

Do projektu uchwały dołączono wykaz przedsięwzięć wraz z określonymi dla każdego przedsięwzięcia danymi i limitami, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Limity zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć nie przekraczają sumy limitów wydatków w okresie ich realizacji.

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

Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Powiatu, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy o finansach publicznych.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, Powiat prognozuje uzyskanie nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonywania przez jednostkę analiz poziomu planowanych i wykonanych dochodów i wydatków bieżących w roku 2023 oraz prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w kolejnych latach objętych prognozą. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa bowiem bezpośrednio na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych Powiatu, a także spłaty zadłużenia.

W okresie objętym prognozą zostanie zachowana także relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów budżetu. Przy realizacji wielkości założonych w projekcie, jednostka wykazała, że w latach objętych prognozą obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Prognozowana kwota długu Powiatu na koniec 2023 roku wynosić będzie 12 414 975,25 zł, co stanowi 34,55% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Skład Orzekający przypomina, że jednostka winna na bieżąco analizować sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w ww. przepisach ustawy o finansach publicznych. Analiza ta pozwoli na ustalenie krytycznych zmiennych, które wpływają w znacznym stopniu na dynamikę prognozowanych wielkości. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, w których kondycja finansowa jednostki mogłaby ulec zmianie, niezbędne będzie dokonanie korekty prognozowanych wielkości, gdyby przyjęte założenia nie były osiągnięte.

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.

Ad. § 2

Na podstawie analizy projektu budżetu na 2023 rok stwierdzono, że **deficyt** budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu ustalono:

*dochody ogółem w wysokości 35 936 520,00

- w tym dochody bieżące w wysokości 25 444 514,00

*wydatki ogółem w wysokości 42 786 490,00 zł,

- w tym wydatki bieżące w wysokości 25 443 484,00 zł

- **deficyt** budżetu w wysokości - 6 849 970,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z następujących tytułów:

1) przychody jednostki samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającym z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w odrębnych ustawach 367 908,42 zł

2) nadwyżki z lat ubiegłych 2 123 582, 85 zł

3) kredytów zaciągniętych na rynku krajowym 58 478, 73 zł

4) przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 4.300 000,00 zł

Skład Orzekający stwierdza, że przedstawione w uchwale budżetowej Powiatu na 2023 rok źródła sfinansowania deficytu mieszczą się kwocie zapisanej w przychodach budżetu na 2023 rok i nie budzą zastrzeżeń z punktu widzenia ich legalności. Skład zauważa jednak, że w prognozowanym budżecie Powiatu na 2023 r. przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) zostały zaprojektowane w budżecie 2023 na podstawie dokonanej kalkulacji i do dyspozycji jednostki będą dopiero po zamknięciu budżetu 2022 r. Skład Orzekający w odniesieniu do powyższego wskazuje również na uwagę zawartą w opinii dotyczącej projektu budżetu Powiatu na 2023 r.

Reasumując powyższe Skład Orzekający przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2023 długu, jednostka zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, a zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2023

Mając na uwadze wyżej wymienione ustalenia, Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zaopiniował 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 r. o dostępie do informacji publicznej (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 902).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby.