

UCHWAŁA NR III/327/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 grudnia 2022 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Powiatu Łowickiego 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 (Dz. U. z 2022r., poz. 1668) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 roku deficytu budżetu.

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 2023 – 2036. 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 2023 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2023, 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 2023 - 2036, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z

należnymi od tych zobowiązań odsetkami (planowany wskaźnik spłat), nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnego wskaźnika spłat.

W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 7,60 % do 8,01 %,
- w 2024 – 7,12 % do 7,18 %,
- w 2025 – 6,66 % do 6,69 %,
- w 2026 – 6,61 % do 6,74 %,
- w 2027 – 6,39 % do 7,08 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2028 – 2036 jednostka wykazuje kilkuprocentową różnicę pomiędzy wskaźnikami.

Skład Orzekający podkreśla, że w okresie 2023 do 2026 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem, gdyż planowane wskaźniki spłat oscylują w granicach dopuszczalnych wskaźników spłat, różnica pomiędzy nimi w poszczególnych latach wynosi tylko 0,41 %, 0,06 %, 0,03 % i 0,13 %.

Skład wskazuje, że zachowanie relacji o której mowa w art. 243 ustawy odp będzie wymagało od Powiatu pełnej realizacji założeń prognozowanych w projekcie uchwały w sprawie wpm, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych w wielkościach nie niższych niż prognozowane.

Ponadto biorąc pod uwagę obecną sytuację ekonomiczną (m.in. znaczna podwyżka cen energii, istotny wzrost stóp procentowych a także wzrost kosztów związanych z wykonywaniem obligatoryjnych zadań przez samorządy), należy liczyć się z koniecznością poniesienia większych wydatków bieżących, co może dodatkowo pogorszyć relacje z art. 243 ww. ustawy. Okoliczności te stanowią dodatkowe ryzyko, które jednostka powinna uwzględnić w trakcie realizacji budżetu 2023 roku.

Zatem Skład 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 i na tej podstawie ewentualnie dokonywać korekty poziomu planowanych i prognozowanych wielkości budżetów, jak również monitorować kwotę długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ww. ustawy.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy odp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 98.717.434,79 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 103.319.161,67 zł,
 - deficyt w wysokości 4.601.726,88 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu.

3. Powiat planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 75.195,12 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 1.600.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 6.827.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 6.673.000 zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec roku dług będzie wynosił 37.146.112,32 zł, co będzie stanowiło 37,63 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w okresie 2023 - 2036 roku, w 2023 z przychodów zwrotnych, w latach 2024 – 2025 z przychodów zwrotnych i nadwyżek budżetów, natomiast w okresie 2026 - 2036 z prognozowanych do osiągnięcia w poszczególnych latach nadwyżek budżetów. Skład Orzekający stwierdza, że w okresie spłaty długu Powiat ma możliwość spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy ofp, tzn. ma możliwość sfinansowania planowanego w projekcie budżetu na 2023 roku deficytu budżetu. Aczkolwiek w trakcie realizacji budżetu należy mieć na względzie uwagi zamieszczone w § 1 pkt 5 niniejszej opinii, odnoszące się do okresu 2023 – 2026, w którym planowane wskaźniki spłat oscylują w granicach dopuszczalnych wskaźników spłat.

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. 2022r., poz. 902).

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.