

## UCHWAŁA NR III/333/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 21 grudnia 2022 roku  
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej Powiatu Brzezińskiego 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

### uchwała, co następuje:

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

§ 2. Opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 roku deficytu budżetu, łącznie z autopoprawką, 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 2023 – 2036
2. W wykazie przedsięwzięć ujętych w załączniku do projektu uchwały w sprawie wpf w odniesieniu do przedsięwzięć 1.1.1.4, 1.1.1.5, 1.1.2.1, 1.3.1.3, 1.3.2.19 i 1.3.2.20 błędnie określono limity zobowiązań.
3. 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.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego jednostki, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
5. 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.
6. W załączniku nr 3 do projektu stanowiącym objaśnienia do wpf:

- na 2 stronie błędnie wskazano w pierwszym przedsięwzięciu rok 2022, dla którego określono limit wydatków ze środków własnych, winien być 2023 rok,

- na 2 stronie błędnie wskazano limity wydatków dla drugiego i trzeciego przedsięwzięcia.

7. 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, 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 – 5,06 % do 6,72 %,
- w 2024 – 6,60 % do 7,63 %,
- w 2025 – 6,10 % do 6,25 %,
- w 2026 – 6,50 % do 7,49 %,
- w 2027 – 6,64 % do 7,15 %.

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

Skład Orzekający podkreśla, że w 2025 roku możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem, gdyż planowany wskaźnik spłaty oscyluje w granicach dopuszczalnego wskaźnika spłaty, różnica wynosi tylko 0,15 %.

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.

Natomiast mając na względzie uwagę zamieszczoną w § 2 pkt 5 niniejszej opinii, w sytuacji wystąpienia konieczności korekty zadłużenia, zmianie ulegną również planowane wskaźniki spłat zadłużenia. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę ich weryfikacji w kontekście spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy ofp.

## **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 66.865.591,59 zł,
  - wydatki ogółem w wysokości 68.481.596,59 zł,
  - deficyt w wysokości 1.616.005,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu przychodami z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i z emisji papierów wartościowych w wysokości 1.026.005,00 zł oraz nadwyżką budżetu z lat ubiegłych w wysokości 590.000,00 zł.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 roku, Uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie zmiany budżetu na 2022 roku, w tym ostatniej zmiany dokonanej Uchwałą Rady Powiatu nr LXI/290/22 z dnia 29 listopada 2022 roku ustalono, że z rozliczenia 2021 roku jednostka miała do dyspozycji nadwyżkę

budżetu z lat ubiegłych w wysokości 486.764,25 zł, którą w całej wysokości zaangażowała w budżecie 2022 roku. W dniu wydania niniejszej opinii, jednostka posiada do zaangażowania w budżecie 2023 roku tylko wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ofp, w wysokości 111.837,52 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wskazuje, że jednostka błędnie ustaliła finansowanie deficytu budżetu 2023 roku i wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniem, że nadwyżka budżetu z lat ubiegłych będzie mogła być wykorzystana na finansowanie deficytu budżetu 2023 roku dopiero wówczas, gdy nie zostanie wydatkowana w 2022 roku.

3. Powiat planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.774.677,13 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych z przeznaczeniem na pokrycie przejściowego deficytu oraz planowanego deficytu zostały ustalone w prawidłowej wysokości. Błędnie, w za dużej wysokości ustalono limit zobowiązań z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Planowane rozchody wynoszą 573.995,00 zł, natomiast limit ustalono w wysokości 1.700.000 zł. Skład przypomina, że limit ten obejmuje oprócz kwoty głównej zobowiązania również odsetki, prowizje od udzielonego zobowiązania i inne koszty z tym związane.
5. Skład Orzekający stwierdził, że dług na koniec 2022 roku jednostka zaplanowała w wysokości 13.412.524,00 zł. Przeprowadzona analiza wysokości zadłużenia wykazała rozbieżności pomiędzy powyższą kwotą długu a kwotą obliczoną na podstawie wykonania 2021 roku i uchwał zmieniających budżet w 2022 roku. Wysokości długu na koniec 2021 roku wynosiła 14.875.413,08 zł plus planowana do zaciągnięcia w 2022 roku pożyczka (§ 6 Uchwały Rady Powiatu Nr LXI/290/22 z dnia 29 listopada 2022r.) w wysokości 300.000,00 zł, minus planowane rozchody (§ 7 Uchwały Rady Powiatu Nr LXI/290/22) w wysokości 1.462.889,08 zł, otrzymujemy zadłużenie na koniec 2022 roku w wysokości 13.712.524,00 zł. Jednostka nie uwzględniła w długi planowanej do zaciągnięcia w 2022 roku pożyczki w wysokości 300.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę weryfikacji przez służby finansowe jednostki prawidłowości planowanej wysokości zadłużenia na koniec 2022 roku.

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.