

**Uchwała Nr I/7/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 25 stycznia 2023 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu**  
**jednostki samorządu terytorialnego**  
**wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań**  
**oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania**  
**planowanego deficytu budżetowego Powiatu Pabianickiego**

Na podstawie 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022r., poz. 1668), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Iwona Kopczyńska - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

Opiniuje się pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Pabianickiego na lata 2023–2030.

**§ 2**

Opiniuje się pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2023 roku planowanego deficytu budżetu Powiatu Pabianickiego.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Powiat Pabianickiego na 2023 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pabianickiego na lata 2023–2030, w tym prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2023–2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2023–2025 prognozowane dochody bieżące są niższe od wydatków bieżących (deficyt operacyjny), przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych i wolnych środków z lat ubiegłych. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość ustalania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

W dalszych latach objętych prognozą, tj. w okresie 2026–2030 prognozuje się wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Skład Orzekający wskazuje przy tym na wzrost nadwyżki operacyjnej w latach 2027–2030, w odniesieniu do wielkości planowanych deficytów operacyjnych w latach 2023–2025 oraz nadwyżki operacyjnej planowanej w 2026 roku. W ocenie Składu przyjęcie takiego założenia będzie wymagało konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Według założeń przyjętych w prognozie najwyższa kwota długu Powiatu, na którą składają się przychody zwrotne zaciągnięte w latach poprzednich oraz planowane w 2023 roku, prognozowana jest na koniec 2023 roku i wyniesie 4.843.327,00 zł, stanowiąc 3,00% planowanych na ten rok dochodów ogółem. Od 2024 roku jednostka nie prognozuje zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających zadłużenie, w związku z czym dług będzie ulegał zmniejszeniu.

Z prognozy wynika również, że w 2023 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz przychodami zwrotnymi. W latach 2024–2025 źródło spłaty długu będzie stanowiła nadwyżka z lat ubiegłych. W 2026 roku spłata zobowiązań planowana jest z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz planowanej nadwyżki budżetowej. Natomiast począwszy od 2027 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

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, jak również relacja pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu jednostki w danym roku budżetowym.

Relację, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat przedstawia tabela:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z siedmiu poprzednich lat)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)
2023	9,49%	2,38%
2024	8,62%	2,15%
2025	7,23%	1,28%
2026	4,61%	0,62%
2027	3,40%	0,60%
2028	2,24%	0,51%
2029	0,52%	0,44%
2030	0,57%	0,16%

Przy realizacji wielkości założonych w przyjętej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Powiat wykazał, że w latach 2023–2030 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2029-2030 możliwość spłaty długu Powiatu obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Skład Orzekający wskazuje zatem, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji założeń prognozowanych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Skład Orzekający przypomina w związku z tym o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Powiatu Pabianickiego na 2023 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu 2023 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2023 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 9.002.062,01 zł i sfinansowany będzie

długoterminowym kredytem bankowym w wysokości 2.128.000,00 zł, nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 3.057.750,00 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 3.816.312,01 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu Powiat Pabianicki ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, jak również posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2023 rok. Aktualna przy tym pozostaje uwaga Składu Orzekającego, wyrażona w § 1 niniejszej uchwały, odnosząca się do lat 2029-2030, w których wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego oraz uwaga dotycząca lat 2023-2025, w których założono deficyt operacyjny.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 3 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2022r., poz. 902).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.