

UCHWAŁA NR III/45/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 lutego 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku
oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Powiat Łowicki

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

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwała, co następuje:

- Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu 2023 roku.
- Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2023 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr LXI/395/2023 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 25 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok, Uchwały Nr LXII/407/2023 z dnia 21 lutego 2023 roku w sprawie zmiany budżetu Powiatu Łowickiego na 2023 rok oraz Uchwałę Nr LXI/394/2023 z dnia 25 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej; wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawy ofp), dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu oraz uchwały w sprawie zmiany budżetu na 2023 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 104.023.342,30 zł,
- planowane wydatki ogółem – 114.323.751,84 zł,
- deficyt budżetu – 10.300.409,54 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała jego pokrycie przychodami z kredytów w wysokości 4.601.726,88 zł, wolnych środków jako nadwyżki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ofp w wysokości 264.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy ofp w wysokości 4.232.145,66 zł oraz nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 1.202.537,00 zł. Na podstawie analizy sprawozdania Rb – NDS za IV kwartał 2022 roku oraz wyjaśnień przesłanych przez Skarbnika Powiatu wynika, że jednostka dysponuje ww. środkami.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, w § 7 uchwały budżetowej ustalony został limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 6.827.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 6.673.000 zł.

Zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2023 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, będzie miało wpływ na sytuację finansową jednostki w przyszłości, zatem możliwość sfinansowania planowanego deficytu należy rozpatrywać również w kontekście art. 243 ustawy ofp. W uchwalonej wpf łączna kwota zadłużenia przypadająca do spłaty w każdym roku objętym wpf, z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza ustalonych dopuszczalnych wskaźników spłat zadłużenia. Obliczone na podstawie powyższego przepisu indywidualne wskaźniki przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 7,60 % do 8,01 %,
- w 2024 – 6,94 % do 7,18 %,
- w 2025 – 6,48 % do 6,69 %,
- w 2026 – 6,61 % do 6,74 %,
- w 2027 – 6,39 % do 7,08%,
- w 2028 – 3,59 % do 7,60 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2029 – 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 %, 0,24 %, 0,21 % i 0,13 %.

Skład wskazuje, że zachowanie relacji o której mowa w art. 243 ustawy ofp, będzie wymagało od Powiatu pełnej realizacji przyjętych założeń w projekcie uchwały w sprawie wpf, 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 obowiązkowych 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.

Wpf opracowana została na lata 2023 – 2036, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Z analizy prognozowanych kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2023 – 2036 wynika, że w każdym roku jednostka prognozuje osiągnięcie nadwyżek operacyjnych budżetu, co wypełnia zasadę określoną w art. 242 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2023, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2023, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co jest zgodne z art. 229 ustawy ofp.

Planowane na koniec 2023 roku zadłużenie wynosić będzie 34.846.112,32 zł, co będzie stanowiło 30,50 % planowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w okresie do 2036 roku, w 2023 roku z planowanych do zaciągnięcia kredytów, w latach 2024 – 2025 z planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz nadwyżkami budżetowymi a w okresie 2027 - 2036 rozchody zostaną sfinansowane prognozowanymi do osiągnięcia nadwyżkami budżetowymi.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia, pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 4 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. z 2020r., poz. 902 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia opinii.