



Uchwała Nr IV/ 18 /2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 lutego 2023r.

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Wieluńskiego.

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

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Powiat Wieluński deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2023 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Wieluńskiego na lata 2023-2034, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Powiatu w Wieluniu podjętych w dniu 30 grudnia 2022r.:

- nr LXII/371/22 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2023-2034,
- nr LXII/372/22 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wieluńskiego na rok 2023.

W budżecie Powiatu Wieluńskiego na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 135.724.326,59 zł, zaś wydatki w kwocie 141.824.326,59 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 6.100.000,00 zł. Jako źródło sfinansowania ww. deficytu

wskazano przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w formie obligacji oraz przychody pochodzące z zaciągniętej pożyczki na rynku krajowym. Wskazane przez Powiat źródła sfinansowania deficytu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z art. 217 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W budżecie planuje się przychody w wysokości 6.100.000,00 zł. Powiat nie zaplanował natomiast w 2023 roku rozchodów budżetu. Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 30 grudnia 2022r. wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2023 rok są zgodne w zakresie wynikającym z postanowień art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwalonego budżetu Powiatu na 2023 rok wynika, iż w 2023 roku przekroczona zostanie relacja, o której mowa w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych (zaplanowane dochody bieżące są niższe od wydatków bieżących o 549.788,03 zł). Możliwość przekroczenia ww. relacji wynika z postanowień art.9 ust.2 ustawy z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927). Skład Orzekający zauważa, że wprowadzenie przepisów ww. ustawy dopuszczają możliwość przekroczenia relacji z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, 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.

Z kolei w dalszych latach objętych prognozą (2024-2034) spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na to, że przy założeniu na 2023 rok deficytu operacyjnego, w 2024 roku Powiat Wieluński prognozuje osiągnięcie nadwyżki operacyjnej na bardzo wysokim poziomie - w kwocie 12.135.966,66 zł, z tendencją rosnącą w dalszych latach (2025r. - 15.641.066,66 zł, 2026r. - 19.506.138,39 zł). W ocenie Składu Orzekającego realizacja zaplanowanych nadwyżek operacyjnych będzie wymagała konsekwentnych działań w celu wykonania założonego poziomu dochodów

bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne. Planowana kwota długu w 2023r. i w następnych latach jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2022r. oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2023 roku. Od 2024r. Powiat nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2024-2034 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych finansowane będą z prognozowanych nadwyżek budżetu.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z postanowień art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej ustalono, że relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2023 – 2034, przedstawiać się będą następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku (w zł)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – w %	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – w %	Spełnienie wskaźnika spłaty: tak/nie
2023	17.357.360,00	0,88%	7,49%	TAK
2024	15.740.693,34	2,77%	6,15%	TAK
2025	13.624.026,68	3,01%	6,86%	TAK
2026	11.484.388,29	7,34%	7,47%	TAK
2027	9.531.918,58	7,30%	8,42%	TAK
2028	7.479.448,87	6,69%	9,74%	TAK
2029	5.739.724,44	5,76%	11,30%	TAK
2030	4.000.000,00	4,06%	15,00%	TAK
2031	3.000.000,00	1,02%	17,76%	TAK
2032	2.000.000,00	0,92%	18,56%	TAK
2033	1.000.000,00	0,83%	18,92%	TAK
2034	0,00	0,77%	18,88%	TAK

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu Wieluńskiego nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłat. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2026 roku 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 projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (kolumna 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.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 i § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządową w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.