

Uchwała Nr I/153/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 grudnia 2024 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu
Powiatu Zgierskiego

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1325 ze zm.) i art. 230 ust. 3 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgierskiego na lata 2025–2037.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania w 2025 roku planowanego deficytu budżetu Powiatu Zgierskiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgierskiego na lata 2025–2037.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie prognozy zawarte są elementy określone w art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jego spłaty. Załącznik Nr 2 prognozy dotyczący przedsięwzięć sporządzony został, co do zasady, w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Na marginesie Skład Orzekający wskazuje, że dla przedsięwzięć należy określić cel ich realizacji.

Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że w latach 2025–2037 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem jednostka prognozuje osiągnięcie w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących.

Z przedłożonego projektu uchwały wynika również, że najwyższe zadłużenie Powiatu prognozowane jest na koniec 2025 roku - dług wyniesie 34.336.817,46 zł i będzie stanowił 12,38% dochodów ogółem prognozowanych na 2025 rok.

W roku 2025 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi. Od 2026 roku źródłem spłaty zadłużenia będą planowane nadwyżki budżetowe, które zostaną wypracowane z prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz nadwyżek dochodów majątkowych nad wydatkami majątkowymi.

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.

Wskazaną wyżej relację dla poszczególnych lat objętych projektem prognozy Powiatu Zgierskiego przedstawiono w poniższej tabeli:

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 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)
2025	7,77%	2,30%
2026	6,53%	2,27%
2027	5,77%	2,09%
2028	4,70%	2,34%
2029	2,71%	1,16%
2030	1,62%	1,35%
2031	1,38%	1,26%
2032	1,38%	1,19%
2033	1,43%	1,13%
2034	1,26%	1,07%
2035	1,21%	1,01%
2036	1,29%	0,95%
2037	1,38%	0,85%

Przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostka wykazała, że w latach 2025–2037 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.

Jednakże, przy powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2031-2037 możliwość spłaty długu Powiatu obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego (różnica pomiędzy tymi wskaźnikami wynosi od 0,12 p.p. w roku 2031 do 0,53 p.p. w roku 2037). Zatem, 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 (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że istotne znaczenie będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych począwszy od 2025 roku na poziomach nie niższych od zakładanych. Skład Orzekający wskazuje także, że dla realizacji przyjętych założeń dotyczących spłaty długu istotne znaczenie będzie miało również uzyskanie dochodów majątkowych w wysokościach założonych w projekcie prognozy.

Jak wynika z przeprowadzonej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Mając to na względzie Skład 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 projektu uchwały budżetowej Powiatu Zgierskiego na 2025 rok oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2025 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 7.060.665,52 zł i sfinansowany zostanie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu ich uchwalenia przez organ stanowiący oraz założeniu ich pełnej realizacji, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, Powiat ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu oraz posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2025 rok.

Aktualna jednakże pozostaje uwaga Składu Orzekającego wyrażona w § 1 niniejszej uchwały, odnosząca się do lat 2031-2037, w których wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego.

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz art. 246 ust. 2 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 2022 r., poz. 902).

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