

Uchwała Nr IV/ 34 /2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 lutego 2023r.

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

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 Wieruszowski deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2023 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Wieruszowskiego na lata 2023-2028, 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 Wieruszowskiego podjętych w dniu 29 grudnia 2022r.:

- nr LIII/250/2022 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieruszowskiego na lata 2023-2028,
- nr LIII/249/2022 w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2023 rok.

W budżecie Powiatu Wieruszowskiego na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 62.505.378,00 zł, zaś wydatki w kwocie 69.892.903,00 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 7.387.525,00 zł. Jako źródło sfinansowania ww. deficytu wskazano przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz przychody

z tytułu emisji obligacji komunalnych. 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 9.497.525,00 zł, zaś rozchody zaplanowano w kwocie 2.110.000,00 zł z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań zwrotnych. Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 29 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 uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2023-2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy. Przy czym w 2023 roku planowane dochody bieżące w tym roku są równe przewidzianym do poniesienia wydatkom bieżącym (53.700.994,00 zł). Powiat Wieruszowski nie zaplanował więc w 2023 roku nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Skład Orzekający 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 (2024-2028) 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 jednakże uwagę na to, iż wzrost nadwyżki operacyjnej w 2024 roku do wysokości 3.860.000,00 zł jest znaczący w odniesieniu do planowanego w 2023 roku wyniku operacyjnego i wymagał będzie konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów 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 2023r. Od 2024r. Powiat nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2024-2028 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 – 2028, 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	10.300.000,00	7,12%	16,01%	TAK
2024	8.190.000,00	7,54%	10,78%	TAK
2025	6.075.714,28	7,00%	7,02%	TAK
2026	4.000.000,00	6,60%	9,30%	TAK
2027	2.000.000,00	5,93%	10,53%	TAK
2028	0,00	5,47%	9,09%	TAK

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu Wieruszowskiego nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłat. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2025 roku możliwość spłaty długu Powiatu obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego.

Mając na względzie powyższe, w ocenie Składu, zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wymagało będzie pełnej realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie 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.