

UCHWAŁA NR III/343/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 grudnia 2022 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Powiatu Rawskiego oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2023 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022r., poz. 1668) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

- § 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
- § 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 roku deficytu budżetu, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Powiatu oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf, Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpf została opracowana na lata 2023 – 2037. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
2. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2023 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2023, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
3. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego jednostki, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w ustawie ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2023 - 2037, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp na podstawie prognozowanych wielkości budżetu, jednostka samorządu terytorialnego dokonuje obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. planowanego wskaźnika spłat długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami (planowane wskaźniki spłaty), nie

przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 3,31 % do 9,55 %,
- w 2024 – 6,10 % do 10,21 %,
- w 2025 – 5,10 % do 10,31 %,
- w 2026 – 4,94 % do 6,95 %.

W następnych latach wpf (2027 - 2037) relacja z art. 243 jest również spełniona.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację ekonomiczną (m.in. znaczna podwyżka cen energii, istotny wzrost stóp procentowych a także wzrost kosztów związanych z wykonywaniem obligatoryjnych zadań przez samorządy), Skład Orzekający wskazuje, 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.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu ustalono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 79.079.043,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 85.050.716,00 zł,
 - deficyt w wysokości 5.971.673,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu planowanych do emisji obligacji w wysokości 5.480.583,00 zł oraz niewykorzystanymi środkami wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu w wysokości 491.090,00 zł.
3. Powiat planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.012.417,00 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej, limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 3.000.000 zł.

Natomiast jednostka błędnie ustaliła limit zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 7.900.000 zł. Z punktu 2 § 2 przedmiotowej opinii wynika, że deficyt zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu emisji obligacji w wysokości 5.480.583,00 zł oraz niewykorzystanymi środkami wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu w wysokości 491.090,00 zł.

Wskazać należy, że emisja obligacji na sfinansowanie deficytu 2023 roku została dokonana na podstawie Uchwały Rady Powiatu z dnia 29 listopada 2022 roku Nr LIII/294/2022 w sprawie zmiany uchwały Nr XXXV/222/2021 Rady Powiatu Rawskiego z dnia 24 września 2021 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, w której w § 2 dodano ust. 3, stanowiący o przeznaczeniu wyemitowanych obligacji w 2021 roku na sfinansowanie deficytu 2023 roku i w części spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zatem w projekcie

budżetu 2023 roku zbędne jest ustalanie limitu zobowiązań gdy zobowiązanie już zostało zaciągnięte.

5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania mają wpływ na wysokość długu jednostki, planowany na koniec 2023 roku dług będzie wynosił 39.028.947,24 zł, co będzie stanowiło 49,35 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone do 2037 roku, w 2023 roku w części z emisji obligacji a w części z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (patrz uwagi zapisane do tak zaplanowanej spłaty zadłużenia), w 2024 roku z przychodów zwrotnych i z nadwyżki budżetu, natomiast w okresie 2025 – 2037 z nadwyżek budżetów.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji uchwały.

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

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