

UCHWAŁA NR III/297/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 grudnia 2023 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Powiatu Rawskiego oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2024 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023r., poz. 1325) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 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 2024 – 2039. 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 2024 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2024, 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 2024 - 2039, 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 oraz wykupu papierów wartościowych 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 2024 – 5,35 % do 11,76 %,
- w 2025 – 4,76 % do 12,96 %,
- w 2026 – 4,41 % do 6,92 %,
- w 2027 – 4,17 % do 6,34 %,
- w 2028 – 4,62 % do 5,39 %,
- **w 2029 – 4,66 % do 5,00 %,**
- **w 2030 - 4,58 % do 4,60 %,**
- **w 2031 – 4,69 % do 4,77 %,**
- **w 2032 – 4,80 % do 4,81 %,**
- **w 2033 – 4,76 % do 4,81%,**
- **w 2034 – 4,64 % do 4,69%.**

W następnych latach prognozy kwoty długu, tj. 2035 – 2039 prognozowany jest niewielki zapas pomiędzy wskaźnikami w wysokości od 0,1 % do 0,42 %. Mając na uwadze przedstawione dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2029 do 2039 możliwość spłaty długu przez Powiat Rawski jest obciążona ryzykiem, gdyż planowane wskaźniki spłat oscylują w granicach dopuszczalnych wskaźników spłat, różnica pomiędzy wskaźnikami wynosi od 0,01 % (w 2032 roku) do 0,42 % w 2039 roku. W szczególności podkreślenia wymaga fakt symbolicznej różnicy pomiędzy wskaźnikami w latach 2030 - 2034, powyższe oznacza, że niewielkie wahanie którejkolwiek z wielkości mających wpływ na kształtowanie wskaźników, może oznaczać niespełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy ufp.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wpf założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Powiat dochodów i wydatków, w tym dochodów bieżących i wydatków bieżących, w celu wypracowania tzw. wskaźników jednorocznych, wpływających na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu na poziomie nie niższym od prognozowanego w wpf i w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy ofp.

Biorąc pod uwagę powyższą analizę, 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 113.366.923,00 zł,

- wydatki ogółem w wysokości 113.548.964,00 zł,
 - deficyt w wysokości 182.041,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu planowanych do emisji obligacji w wysokości 80.000,00 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 102.041 zł. Natomiast w załączniku nr 13 pn. Przychody i rozchody Powiat nie wykazał przychodów z tytułu sprzedaży papierów wartościowych, wykazano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 1.000.000,00 zł.
 3. Dokonując analizy limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań zwrotnych wskazać należy, że jednostka powinna dokonać:
 - analizy § 10 treści projektu uchwały, w którym ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, natomiast w załączniku nr 13 pn. Przychody i rozchody nie zaplanowała przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych.
 - analizy § 16 pkt 2 treści projektu uchwały, w którym upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągnięcia w 2024 roku kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu, natomiast w załączniku nr 13 pn. Przychody i rozchody nie zaplanowała przychodów z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

Planowane do zaciągnięcia zobowiązania mają wpływ na wysokość długu jednostki, planowany na koniec 2024 roku dług będzie wynosił 44.873.330,16 zł, co będzie stanowiło 39,58 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone do końca 2039 roku, w 2024 roku w części z przychodów zwrotnych a w części z wolnych środków, w okresie 2025 – 2039 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.