Elektronicznie podpisany przez:
Bogusław Wenus; RIO w Łodzi
dnia 29 grudnia 2021 r.

UCHWAŁA NR III/257/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 grudnia 2021 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Łowickiego oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego w 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019r., poz. 2137 ze zm.) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

uchwala, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2022 roku deficytu budżetu.

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 2022 - 2025, prognoza kwoty długu na lata 2022 – 2033. 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 2022 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2022, 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 art. 228 ustawy ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2022 - 2033, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami

(planowany wskaźnik spłat), nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnego wskaźnika spłat. Jednostka do wyliczenia relacji z art. 243 ustawy ofp wybrała okres 7 lat.

W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2022 – 4,74 % do 8,49 %,
- w 2023 – 6,26 % do 7,36 %,
- w 2024 – 7,43 % do 7,69 %,
- w 2025 – 6,60 % do 7,12 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2026 – 2033 jednostka wykazuje kilkuprocentowy zapas pomiędzy wskaźnikami. Skład Orzekający podkreśla, że w 2024 różnica pomiędzy wskaźnikami jest niewielka i wynosi 0,26 % prognozowanych dochodów.

Skład Orzekający wskazuje, że powyższe wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które to nadwyżki zgodnie a art. 243 ustawy ofp, stanowią podstawę do wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia w poszczególnych latach prognozy kwoty długu.

Biorąc pod uwagę analizę wskaźnikową przeprowadzoną na podstawie art. 243 ustawy ofp, Skład Orzekający podkreśla, 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, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy ofp.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
   - dochody ogółem w wysokości 86.589.725,87 zł,
   - wydatki ogółem w wysokości 91.570.307,75 zł,
   - deficyt w wysokości 4.980.581,88 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w wysokości 4.980.581,88 zł, kredyty zaplanowano również zaciągnąć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.019.418,12 zł.
3. Powiat planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 210.419,12 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 1.540.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 5.746.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.483.000 zł.

5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2022 roku dług będzie wynosił 34.694.385,44 zł, co będzie stanowiło 40,07 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w okresie 2022 - 2033 roku, w 2022 z przychodów zwrotnych, w latach 2023 – 2033 z nadwyżek budżetu.

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. 2020r., poz. 2176 ze zm.).

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.