

Uchwała Nr IV/ 33 /2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 lutego 2023r.

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

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. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Powiat Sieradzki deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2023 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Sieradzkiego na lata 2023-2036, 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 Sieradzkiego podjętych w dniu 28 grudnia 2022 r.:

- nr LVI/424/2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sieradzkiego na lata 2023-2036,
- nr LVI/425/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok.

W budżecie Powiatu Sieradzkiego na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 187.918.298,04 zł, zaś wydatki w kwocie 198.424.719,15 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 10.506.421,11 zł. Jako źródło sfinansowania ww. deficytu

wskazano przychody pochodzące z wolnych środków z lat ubiegłych oraz przychody z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu. 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 12.254.125,11 zł, zaś rozchody zaplanowano w kwocie 1.747.704,00 zł z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań zwrotnych. Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 28 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 2023-2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy. Przy czym w 2023 roku dochody bieżące zaplanowano w kwocie niższej od wydatków bieżących o 1.024.628,34 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu: wolnych środków z lat ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład 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, tj. w latach 2024-2036 zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Skład Orzekający wskazuje jednak, że przy założeniu na 2023 rok deficytu operacyjnego, w 2024 roku Powiat Sieradzki prognozuje osiągnięcie nadwyżki operacyjnej na poziomie 412.698,34 zł. W kolejnych latach objętych WPF prognozowane nadwyżki operacyjne przekraczają kwotę 4.000.000,00 zł (np. w latach 2025–2028 prognozowana nadwyżka operacyjna wynosi 4.772.082,00). W ocenie Składu Orzekającego realizacja zaplanowanych nadwyżek operacyjnych będzie wymagała zatem konsekwentnych

działań w celu wykonania założonego poziomu dochodów bieżących 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 latach 2023-2024. Od 2025r. Powiat nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2025-2036 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 – 2036, 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 | 24.489.397,11 | 2,31% | 7,27% | TAK |
| 2024 | 28.076.698,77 | 3,57% | 7,09% | TAK |
| 2025 | 25.304.616,77 | 3,78% | 6,45% | TAK |
| 2026 | 22.532.534,77 | 3,57% | 5,12% | TAK |
| 2027 | 19.760.452,77 | 3,41% | 4,50% | TAK |
| 2028 | 16.988.370,77 | 3,08% | 3,93% | TAK |
| 2029 | 14.216.336,77 | 2,89% | 2,91% | TAK |
| 2030 | 11.956.162,77 | 2,27% | 3,78% | TAK |
| 2031 | 9.695.988,77 | 2,13% | 4,34% | TAK |
| 2032 | 7.756.766,77 | 1,73% | 4,64% | TAK |
| 2033 | 5.817.544,77 | 1,62% | 4,41% | TAK |
| 2034 | 3.878.322,77 | 1,51% | 4,20% | TAK |
| 2035 | 1.939.100,77 | 1,40% | 3,99% | TAK |
| 2036 | 0,00 | 1,26% | 3,81% | TAK |

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych zobowiązań w latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu Sieradzkiego nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłat. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2028-2029 możliwość spłaty długu Powiatu obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik maksymalnego obciążenia

budżetu spłata 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.

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.