

Uchwała Nr I/136/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 grudnia 2023 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Powiatu
Pabianickiego

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

1. Iwona Kopczyńska - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pabianickiego na lata 2024–2030.

§2

Opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu możliwość sfinansowania w 2024 roku planowanego deficytu budżetu Powiatu Pabianickiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pabianickiego na lata 2024 - 2030 oraz projektu uchwały budżetowej na 2024 rok.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto elementy określone w art. 226 ust. 1 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w tym kwotę długu oraz sposób jego spłaty. Załącznik Nr 2 do projektu, dotyczący przedsięwzięć, został sporządzony, w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości przyjęte w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz w projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego dokumentu wynika również, że w latach 2024 – 2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W całym okresie objętym projektem prognozy założono bowiem wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących.

Według projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej najwyższe zadłużenie Powiatu Pabianickiego prognozuje się na koniec 2024 roku – dług wyniesie 5.811.327,00 zł i będzie stanowił 3,82% dochodów prognozowanych na 2024 rok. W 2024 roku spłata długu zostanie sfinansowana przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu oraz z nadwyżki z lat ubiegłych. W roku 2025 na spłatę zadłużenia przeznaczają się nadwyżkę z lat ubiegłych, a w roku 2026 nadwyżkę z lat ubiegłych oraz prognozowaną nadwyżkę budżetu roku 2026. Począwszy od 2027 roku źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetów, które zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych. W okresie 2025 - 2030 Powiat nie zakłada zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających dług.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, jak również relacja pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu jednostki w danym roku budżetowym. Stosownie do wskazanej reguły wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, o której mowa w przywołanym przepisie, wynikającą z projektu prognozy Powiatu, przedstawia tabela:

LATA	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, 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)
2024	1,92%	9,01%
2025	1,38%	7,89%
2026	1,01%	5,40%
2027	0,99%	4,26%
2028	0,88%	3,20%
2029	0,78%	1,54%
2030	0,66%	1,14%

Przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano, że w latach 2024 – 2030 obciążenie budżetów poszczególnych lat z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego (maksymalnego) ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie

reguła określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w latach 2029 – 2030 wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego. W związku z tym, w ocenie Składu Orzekającego, przyjęte założenia będą wymagały pełnej realizacji planowanych przez Powiat wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład podkreśla, że istotne znaczenie będzie miało tu wykonanie w poszczególnych latach prognozowanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżek operacyjnych).

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając to na względzie, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Powiatu Pabianickiego na 2024 rok oraz prognozy kwoty długu wynikającej z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2024 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie dochodów i wydatków określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok ustalono, że planowany deficyt wyniesie 6.334.071,36 zł i zostanie sfinansowany przychodami z tytułu: planowanego do zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 4.400.000,00 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 1.732.636,36 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 201.435,00 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu ich pełnej realizacji, Skład Orzekający stwierdza, że Powiat Pabianicki zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu oraz posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2024 rok. Aktualna przy tym pozostaje uwaga Składu zawarta w §1 opinii, dotycząca kształtowania się wskaźnika spłaty długu względem wskaźnika maksymalnego, bowiem z przyjętych przez jednostkę założeń wynika, że planowany do zaciągnięcia w 2024 roku kredyt, z przeznaczeniem m.in. na planowany deficyt 2024 roku, będzie spłacany również w okresie 2029 – 2030.

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych 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 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz.902).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.