



Uchwała Nr IV / 21 / 2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 stycznia 2024 r.

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

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 2023 r. poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Powiat Wieluński deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Powiatu Wieluńskiego na lata 2024-2033 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 w Wieluniu podjętych w dniu 27 grudnia 2023 r.:

- nr LXXV/461/23 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2024-2034,
- nr LXXV/462/23 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wieluńskiego na rok 2024.

W budżecie Powiatu Wieluńskiego na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 203.405.174,76 zł, a wydatki w kwocie 211.788.508,10 zł.

Planowany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 8.383.333,34 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano

przychody z emisji papierów wartościowych w formie obligacji. Wskazane przez Powiat źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa (art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości 10.000.000,00 zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych w formie obligacji, zaś rozchody ustalono w kwocie 1.616.666,66 zł z tytułu spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań długoterminowych. Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 27 grudnia 2023r. wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2024 rok są zgodne w zakresie wynikającym z postanowień art. 229 ustawy o finansach publicznych. Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2024-2034 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy. W latach objętych prognozą zaplanowano bowiem wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Nadwyżka operacyjna na 2024 rok zaplanowana została w wysokości 1.627.439,97 zł. W 2025 roku zaprognozowana została ona na poziomie 12.206.467,22 zł. W latach 2026-2034 prognozowana różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi mieści się w zakresie od 14.100.000,00 zł do 15.900.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca ponownie uwagę na to, iż mając na względzie planowany w 2023 roku deficyt operacyjny, uzyskanie nadwyżki operacyjnej w 2024 roku w zakładanej wysokości oraz prognozowanych kwot nadwyżek operacyjnych przewidzianych do uzyskania w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, wymagało będzie konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżek operacyjnych oraz wielkość tych nadwyżek decyduje o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne. Planowana kwota długu w 2024r. i w następnych latach jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2023r. oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2024r. Począwszy od 2025r. Powiat nie planuje zaciągać nowych zobowiązań długoterminowych. W latach 2025-2034 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych

wcześniej zobowiązań dłużnych (wykupy wyemitowanych w latach wcześniejszych papierów wartościowych) 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 2024 – 2034, 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
2024	25.740.693,34	2,30%	7,46%	TAK
2025	23.624.026,68	2,91%	6,76%	TAK
2026	21.484.388,29	6,50%	6,73%	TAK
2027	19.531.918,58	6,45%	6,84%	TAK
2028	17.479.448,87	5,88%	7,19%	TAK
2029	15.739.724,44	5,12%	7,60%	TAK
2030	12.000.000,00	5,10%	8,29%	TAK
2031	9.000.000,00	2,45%	10,12%	TAK
2032	6.000.000,00	2,27%	11,15%	TAK
2033	3.000.000,00	2,09%	11,01%	TAK
2034	-	1,94%	10,65%	TAK

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową Powiatu Wieluńskiego nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego limitu spłat. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2026-2027 planowany wskaźnik spłat zobowiązań jest zbliżony do dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (różnica odpowiednio w wysokości 0,23% i 0,39%). W związku z powyższym możliwość spłaty długu Powiatu w tych latach obciążona jest ryzykiem a zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymagać będzie pełnej realizacji przyjętych w prognozie wartości, w tym w szczególności w zakresie dochodów i wydatków bieżących. W przypadku, gdyby założenia przyjęte z WPF nie zostały wykonane, konieczne może stać się dokonanie korekt prognozowanych wartości, w tym m.in. poprzez ograniczenie wydatków bieżących. Skład Orzekający

przypomina w związku z tym o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu i stwierdził, że spełnione zostały wymogi wynikające w tym zakresie z obowiązujących przepisów prawa.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w §1 i w §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.