

Uchwała Nr I/9/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 stycznia 2024 roku
w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań
oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetowego Powiatu Pabianickiego

Na podstawie 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 zw. 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 Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu prawidłowość planowanej kwoty długu 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 przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Powiatu Pabianickiego na 2024 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2024-2030, w tym prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2024–2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie tym jednostka prognozuje osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących.

Z założeń przyjętych w prognozie wynika, że najwyższa kwota długu Powiatu przypadnie na koniec 2024 rok, w którym dług wyniesie 5.811.327,00 zł i będzie stanowił 3,82% dochodów prognozowanych na 2024 rok.

Z uchwalonej przez Powiat prognozy wynika, że w roku 2024 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana zostanie sfinansowana przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu oraz z nadwyżki z lat ubiegłych. W roku 2025 na spłatę zadłużenia przeznacza 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 jednostki.

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. Relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, o której mowa w przywołanym przepisie, wynikającą z 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 przyjętej uchwale 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 jednak 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).

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie 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 budżetu Powiatu Pabianickiego na 2024 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości

sfinansowania planowego deficytu 2024 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie, określonych w uchwale budżetowej na 2024 rok, wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 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.

Przy powyższym Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu Powiat Pabianicki ma możliwość zachowania prawem przewidzianego ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, jak również ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie 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. 4 w związku z art. 246 ust. 3 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 wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.