

Uchwała Nr I/177/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 grudnia 2020 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019r. poz.869 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2021 – 2036.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2021 roku planowanego deficytu budżetu Powiatu Zgierskiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgierskiego na lata 2021 – 2036, w tym z załączonego wykazu przedsięwzięć oraz prognozy kwoty długu oraz ze złożonych autopoprawek.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jego spłaty. Załącznik Nr 2 prognozy dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Jednakże w ocenie Składu Orzekającego ponownej analizie poddać należy pozycję dotyczącą kwoty długu dla 2020 roku, która ma wpływ na wielkość długu w 2021 i powoduje różnicę 40 groszy. Różnica ta jest wynikiem zmniejszenia w 2020 roku kwoty przychodów o 40 groszy i nie zmniejszenia o tę wartość kwoty długu. Skład Orzekający wskazuje również na konieczność skorygowania w latach 2028 – 2029 wielkości nadwyżek budżetowych przeznaczonych na spłaty (pozycja 3.1 załącznika nr 1 do projektu uchwały), tak by były one zgodne z wynikiem budżetu z pozycji 3 załącznika nr 1 do projektu uchwały oraz z pozycji 5 załącznika nr 1 (rozchody budżetu), jak również na konieczność uzupełnienia w latach 2030 – 2036 pozycji 3.1 załącznika nr 1 do projektu uchwały tj. wskazania wielkości nadwyżek budżetowych przeznaczonych na spłaty, wynikających z pozycji 3 załącznika nr 1 do projektu uchwały.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika nadto, że w latach 2021 – 2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

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. Przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Powiat wykazał, że w latach 2021 – 2036 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relację, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat przedstawia tabela:

LATA	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)	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)
2021	6,90%	2,40%
2022	5,36%	2,72%
2023	4,87%	2,69%
2024	5,87%	2,61%
2025	6,38%	2,52%
2026	5,94%	2,38%
2027	5,71%	2,22%
2028	6,10%	1,70%
2029	6,22%	0,65%
2030	5,99%	0,05%
2031	5,65%	0,05%
2032	5,32%	0,04%
2033	5,00%	0,04%
2034	4,69%	0,04%
2035	4,40%	0,04%
2036	4,17%	0,04%

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają realizacji wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń

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 zaciągnięto i planuje się zaciągnąć

zobowiązania i mając na względzie poczynione analizy, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Powiatu na 2021 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2021 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 4.523.678,64 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu: zaciąganych pożyczek i kredytów oraz wolnych środków z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2021 roku długu, Powiat zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2021 rok.

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz art.246 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 roku o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 2176).

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