



Uchwała Nr I/18/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 lutego 2022 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 Zgierskiego

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021r., poz. 305 ze zm.) w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019r., poz. 2137 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Zgierskiego na lata 2022–2036.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2022 roku planowanego deficytu budżetu Powiatu Zgierskiego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Powiatu Zgierskiego na 2022 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2022-2036, w tym prognozy kwoty długu, z uwzględnieniem zmian budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej, wynikających z Uchwały Zarządu Powiatu nr 6/13/22 z dnia 31.01.2022r. oraz Uchwały Zarządu Powiatu nr 5/11/22 z 27.01.2022r.

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 2022–2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2023–2036 jednostka prognozuje osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Natomiast dla 2022 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (tzw. deficyt operacyjny) na poziomie 1.176.123,87 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz o przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że wprawdzie przepisy dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce takie działanie jest niekorzystne dla jednostki i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład przypomina, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki, w tym dotyczących realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje również, że przy założeniu na 2022 rok deficytu operacyjnego, w 2023 roku Powiat prognozuje osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące w wysokości wyższej od wydatków bieżących) w wysokości 8.199.078,42 zł. W ocenie Składu Orzekającego wypracowanie nadwyżki w przyjętej wielkości będzie wymagało konsekwentnych działań w zakresie realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Z uchwalonej przez Powiat Zgierski prognozy wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2022 roku wyniesie 30.784.425,65 zł i będzie stanowiło 18,10% dochodów ogółem. W 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wydatkami zmniejszającymi dług. Z kolei w 2023 roku dług zostanie pokryty nadwyżką budżetu (powstałą z nadwyżki operacyjnej) oraz, po raz ostatni w przyjętym okresie prognozowania, wydatkami zmniejszającymi dług. Poczynając od 2024 roku prognozuje się, że dług zostanie pokryty nadwyżkami budżetów, które de facto będą wypracowane z nadwyżek operacyjnych.

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. Wskazać również należy, że na podstawie Uchwały nr 66/202/2021 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 9 grudnia 2021 roku, jednostka od 1 stycznia 2022 roku do wyliczenia relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących budżetu, ustalonej na lata 2022–2025, zastosowała wskaźnik obliczony dla ostatnich siedmiu lat.

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)
------	--	--

2022	10,08%	4,04%
2023	8,38%	4,47%
2024	7,63%	3,28%
2025	7,13%	3,18%
2026	6,76%	3,02%
2027	6,62%	2,85%
2028	6,26%	2,64%
2029	6,41%	0,92%
2030	6,74%	0,74%
2031	6,25%	0,72%
2032	5,92%	0,71%
2033	5,60%	0,69%
2034	5,29%	0,67%
2035	5,00%	0,65%
2036	4,72%	0,65%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2022–2036, Powiat Zgierski wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń, zwłaszcza w zakresie realizacji wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*).

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 uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Powiatu Zgierskiego na 2022 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu, z uwzględnieniem zmian budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej, wynikających z Uchwały Zarządu Powiatu nr 6/13/22 z dnia 31.01.2022r. oraz Uchwały Zarządu Powiatu nr 5/11/22 z 27.01.2022r.

Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2022 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie, określonych w uchwale budżetowej na 2022 rok, wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 16.086.456,95 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 7.980.847,20 zł, przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 1.038.811,48 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 7.066.798,27 zł.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 3 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2020r., poz. 2176 ze zm.).

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