

## **UCHWAŁA Nr III/22/2021**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 2 lutego 2021 roku  
w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2021 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Powiat Tomaszowski

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

### **uchwała, co następuje:**

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetu 2021 roku.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2021 rok.

### **Uzasadnienie**

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XXX/206/2020 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok i Uchwałę Nr XXX/205/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 - 2041 (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp), dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### **Ad. § 1**

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 162.498.891,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 175.420.648,00 zł,
- deficyt budżetu – 12.921.757,00 zł.

Badany deficyt budżetu zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała sfinansowanie deficytu przychodami z kredytu w wysokości 12.168.726,00 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 753.031,00 zł. Przychodami z tytułu kredytów jednostka planuje również spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.236.865,44 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, w § 6 treści uchwały budżetowej ustalone zostały limity zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań, z przeznaczeniem: na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.013.463,02 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 18.325.420,76 zł.

Podsumowując Skład wskazuje, że jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w uchwalonym budżecie na 2021 rok.

#### Ad. § 2

Wpf została opracowana na lata 2021 – 2041, tj. na okres na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2021, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2021, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.

Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpf, kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2021 - 2041, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

W opiniowanym wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami - planowane wskaźniki spłat, nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników spłat.

W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2021 – 4,16 % do 9,26 %,
- w 2022 – 3,45 % do 7,03 %,
- w 2023 – 3,65 % do 3,92 %,
- w 2024 – 3,18 % do 3,86 %,
- w 2025 – 4,10 % do 4,48 %,
- w 2026 – 3,91 % do 5,74 %,
- w 2027 – 4,56 % do 4,70 %,
- w 2028 – 4,48 % do 4,91 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2029 – 2041 jednostka wykazuje zapas pomiędzy wskaźnikami o ponad 1,00 procent. Skład Orzekający podkreśla, że w latach: 2023, 2025, 2027 i 2028 różnica pomiędzy wskaźnikami jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,27 %, 0,38 %, 0,14 % i 0,43 % prognozowanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że powyższe wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp, nadwyżki operacyjne stanowią podstawę obliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia w poszczególnych latach obowiązywania prognozy kwoty długu.

Biorąc po uwagę zmiany w ustawie o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań - Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Powiatu powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy ofp, w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od 2026 roku do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.

Planowane na koniec 2021 roku zadłużenie Powiatu wynosić będzie 72.400.133,42 zł, co będzie stanowiło 44,55 % planowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w 2041 roku. W 2021 roku rozchody zostaną sfinansowane przychodami z

tytułu kredytu, w latach 2022 - 2041 zostaną pokryte prognozowanymi do osiągnięcia nadwyżkami budżetowymi.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp, 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 (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 2176).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.