

## **UCHWAŁA NR III/258/2022**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 6 grudnia 2022 roku  
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej Powiatu Tomaszowskiego oraz o możliwości sfinansowania deficytu  
budżetowego w 2023 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022r., poz. 1668) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

### **uchwała, co następuje:**

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 roku deficytu budżetu.

### **Uzasadnienie**

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Powiatu oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

### **Ad. § 1**

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf, Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpf została opracowana na lata 2023 – 2043. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
2. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2023 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2023, 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.
3. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego jednostki, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 i 232 ust. 2 ustawy ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2023 - 2043, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp na podstawie prognozowanych wielkości budżetu, jednostka samorządu terytorialnego dokonuje obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. planowanego wskaźnika spłat długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W opiniowanym projekcie wpf, łączna

kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami (planowane wskaźniki spłaty), nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 6,51 % do 10,97 %,
- w 2024 – 7,13 % do 9,73 %,
- w 2025 – 7,41 % do 9,32 %,
- w 2026 – 6,90 % do 9,11 %.

W następnych latach wpf (2027 - 2043) relacja z art. 243 jest również spełniona. Powyższe wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów. Skład wskazuje, że jednostka samorządu terytorialnego powinna dążyć do osiągnięcia jak najwyższej nadwyżki operacyjnej budżetu, gdyż jej wysokość decyduje o możliwościach inwestycyjnych jednostki.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację ekonomiczną (m.in. znaczna podwyżka cen energii, istotny wzrost stóp procentowych a także wzrost kosztów związanych z wykonywaniem obowiązkowych zadań przez samorządy), należy liczyć się z koniecznością poniesienia większych wydatków bieżących, co może pogorszyć relacje z art. 243 ww. ustawy. Zatem 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 i na tej podstawie ewentualnie dokonywać korekty poziomu planowanych i prognozowanych wielkości budżetów, jak również monitorować kwotę długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ww. ustawy.

## **Ad. § 2**

1. Na podstawie analizy projektu budżetu ustalono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
  - dochody ogółem w wysokości 162.619.176,00 zł,
  - wydatki ogółem w wysokości 175.816.757,00 zł,
  - deficyt w wysokości 13.197.581,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w wysokości 13.197.581,00 zł, kredyty zaplanowano również zaciągnąć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2.253.699,44 zł.
3. Powiat planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.054.044,00 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej, limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 2.044.876,71 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 28.681.729,15zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania mają wpływ na wysokość długu jednostki, planowany na koniec 2023 roku dług będzie wynosił 80.083.008,40 zł, co będzie stanowiło 49,25 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu,

zadłużenie zostanie spłacone do 2043 roku, w 2023 roku z przychodów zwrotnych, w latach 2024 – 2043 z nadwyżek budżetów.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 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. 2022r., poz. 902).

Od opinii wyrażonej w 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.