

UCHWAŁA NR III/305/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 grudnia 2020 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Powiatu Tomaszowskiego oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2021 roku

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

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hrychorczuk – 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 2021 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 zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2021 - 2041, prognoza kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 – 2041.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2021 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu 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.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego jednostki, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
5. Z analizy prognozowanych 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.

6. 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 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 6,93 %,
- w 2023 – 3,65 % do 3,81 %,
- w 2024 – 3,18 % do 3,75 %,
- w 2025 – 4,10 % do 4,48 %,
- w 2026 – 3,91 % do 5,69 %,
- w 2027 – 4,56 % do 4,66 %,
- w 2028 – 4,48 % do 4,86 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2029 – 2041 jednostka wykazuje zapas pomiędzy wskaźnikami o ponad 1 procent. Skład Orzekający podkreśla, że w latach: 2023, 2025, 2027 i 2028 różnica pomiędzy wskaźnikami jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,16 %, 0,38 %, 0,10 % i 0,40 % prognozowanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że powyższe wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które to nadwyżki zgodnie a art. 243 ustawy ofp, stanowią podstawę do wyliczenia planowanych i dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia w poszczególnych latach obowiązywania prognozy kwoty długu.

Biorąc pod uwagę analizę wskaźnikową przeprowadzoną na podstawie art. 243 ustawy ofp oraz aktualną sytuację epidemiczną w kraju, Skład Orzekający podkreśla, 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, z uwzględnieniem przepisów art. 15 zoa, 15 zob i 15 zoc ustawy z dnia 2 marca o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 ze zm.).

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 156.751.904,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 168.920.630,00 zł,
 - deficyt w wysokości 12.168.726,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w wysokości 12.168.726,00 zł, kredyty zaplanowano również zaciągnąć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.236.865,44 zł.

3. Powiat planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.836.895,00 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 2.013.463,02 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 18.325.420,76zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2021 roku dług będzie wynosił 72.400.133,42 zł, co będzie stanowiło 46,19 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2041 roku, w 2021 z przychodów zwrotnych, w latach 2022 – 2041 z nadwyżek budżetu. Analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2021 i przyszłych latach budżetowych, została przedstawiona w § 1 niniejszej opinii.

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. 2020r., poz. 2176).

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.