

UCHWAŁA NR III/25/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 stycznia 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2024 roku oraz
o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Powiat Rawski

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 1270 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 2023r., poz. 1325) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwała, co następuje:

- Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego przez Powiat Rawski w uchwale budżetowej na 2024 rok deficytu budżetu.
- Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2024 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr LXIX/388/2023 Rady Powiatu Rawskiego w Rawie Mazowieckiej z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok i Uchwałę Nr LXIX/389/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (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.

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 114.554.657,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 118.736.698,00 zł,
- deficyt budżetu – 4.182.041,00 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała jego pokrycie przychodami z wolnych środków w wysokości 102.041,00 zł oraz z emisji obligacji komunalnych w wysokości 4.080.000,00 zł, w tym przychody z obligacji wyemitowanych w 2023 roku w wysokości 4.000.000,00 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, w § 10 uchwały budżetowej ustalone zostały limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz z emisji obligacji komunalnych, z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 3.600.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.500.000 zł.

Wpf opracowana została na lata 2024 – 2039, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf

dla roku 2024, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2024, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co jest zgodne z art. 229 ustawy ofp.

Zgodnie z art. 243 ustawy ofp na podstawie prognozowanych wielkości budżetów, 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 wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami w odniesieniu do dochodów bieżących tj. planowane wskaźniki spłaty, nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2024 – 5,35 % do 11,76 %,
- w 2025 – 4,76 % do 12,96 %,
- w 2026 – 4,41 % do 6,92 %,
- w 2027 – 4,17 % do 6,34 %,
- w 2028 – 4,62 % do 5,39 %,
- **w 2029 – 4,66 % do 5,00 %**,
- **w 2030 - 4,58 % do 4,60 %**,
- **w 2031 – 4,69 % do 4,77 %**,
- **w 2032 – 4,80 % do 4,81 %**,
- **w 2033 – 4,76 % do 4,81%**,
- **w 2034 – 4,64 % do 4,69%**.

W kolejnych latach prognozy kwoty długu, tj. 2035 – 2039 prognozowany jest również niewielki zapas pomiędzy wskaźnikami w wysokości od 0,1 % do 0,42 %. Mając na uwadze przedstawione dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2029 do 2039 możliwość spłaty długu przez Powiat Rawski jest obciążona ryzykiem, gdyż planowane wskaźniki spłat oscylują w granicach dopuszczalnych wskaźników spłat, różnica pomiędzy wskaźnikami wynosi od 0,01 % (w 2032 roku) do 0,42 % w 2039 roku. W szczególności podkreślenia wymaga fakt symbolicznej różnicy pomiędzy wskaźnikami w latach 2030 - 2034, powyższe oznacza, że niewielkie wahanie którejkolwiek z wielkości mających wpływ na kształtowanie wskaźników, może oznaczać niespełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy ufp.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przyjęte w uchwale w sprawie wpf założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Powiat dochodów i wydatków, w tym dochodów bieżących i wydatków bieżących, w celu wypracowania w planowanych wysokościach wskaźników jednorocznych. Wskaźniki te mają wpływ na ustalenie wysokości dopuszczalnych wskaźników spłat długu i w rezultacie spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy ofp.

Biorąc pod uwagę powyższe wnioski, Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonywania przez służby finansowe Powiatu bieżącej analizy sytuacji finansowej jednostki, w tym zdolności do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej i ewentualnie na tej podstawie dokonywania korekty poziomu planowanych i prognozowanych wielkości budżetów, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ww. ustawy.

Jednostka uchwaliła budżet 2024 roku z nadwyżką operacyjną w wysokości 500.000,00 zł. Analiza prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2025 – 2039 wskazuje, że również w tym okresie prognozuje nadwyżki operacyjne, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Planowane na koniec 2024 roku zadłużenie wynosić będzie 44.873.330,16 zł, co będzie stanowiło 39,17 % planowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w okresie do końca 2039 roku, w 2024 roku rozchody zostaną sfinansowane z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań w wysokości 920.000,00 zł, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 10.000,00 zł, wolnych środków w wysokości 189.166,00 zł oraz ze spłat udzielonych pożyczek w wysokości 500.000,00 zł, natomiast w latach 2025 – 2039 prognozowanymi do uzyskania nadwyżkami budżetowymi.

W ocenie Składu Orzekającego przy założeniu realizacji prognozowanych wielkości w poszczególnych latach prognozy kwoty długu, należy uznać, że jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu 2024 roku.

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 jst 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 2022r., poz. 902 ze zm.).

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 doręczenia opinii.