



Uchwała Nr 6/WPF/2020
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 grudnia 2020 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2021-2030.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzeciński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2021-2030, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Świeckiego spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 12 listopada 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego, obejmującej lata 2021-2030 (dalej WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 92 z zm. – dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia.

W § 2 pkt 1 projektu uchwały zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla Zarządu Powiatu Świeckiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych

w załączniku Nr 2 do uchwały przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. W § 2 pkt 3 zawarto upoważnienie dla Zarządu Powiatu o którym mowa w treści art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto w § 2 pkt 2 projektu uchwały zamieszczono upoważnienie dla Zarządu Powiatu Świeckiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnym Powiatu Świeckiego.

Z zapisów § 5 uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. Jednocześnie w § 4 uchwały uchylono uchwałę dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego obowiązującą w 2020 r.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w załącznikach do projektu uchwały danych dotyczących wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Starosta Świecki zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2021-2030. Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny i przejrzysty odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Powiatu Świeckiego. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy objaśnienia są integralną częścią WPF i winny być dołączane do każdej uchwały w sprawie WPF, również uchwały zmieniającej prognozę.

Wykazana w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy jest zachowana w całym okresie prognozy.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych. Prognozowana kwota długu na koniec 2021 r. wyniesie 27.686.476,00 zł, tj. 20,53% w relacji do dochodów ogółem. Do planowanej kwoty długu na koniec 2021 r. Skład Orzekający nie wnosi zastrzeżeń.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w każdym roku objętym prognozą Powiat zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Skład Orzekający informuje, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2023 w oparciu o plan 3 kwartału poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kolumna 8.3) wynosi 3,77%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,59%. Spłata długu w 2021 r. w wysokości 3.175.000,00 zł (rozhody) nastąpi wolnymi środkami o których mowa w treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w roku 2022 i latach późniejszych planuje się uchwalanie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych. Ponadto w latach 2021 – 2024 spłata długu nastąpi również wydatkami zmniejszającymi dług.

Wartości przyjęte w projekcie WPF i budżetu są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów, stosownie do przepisu art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku porównania danych zamieszczonych w projekcie wieloletniej prognozie finansowej oraz projekcie uchwały budżetowej Skład Orzekający nie stwierdził różnic. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w kolumnach 4.2 i 4.2.1 WPF dla roku 2021 nie wykazano

kwoty 5.015.488,00 zł stanowiących przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w kolumnie 4.2 należy wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy. Przychody te wykazano natomiast w kolumnach 4.5 i 4.5.1 WPF.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Powiat zamierza realizować w latach 2021-2023. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226 ust. 3 ustawy.

Skład Orzekający zauważa, że Powiat Świecki w projekcie uchwały w sprawie WPF wykazał w kolumnie 2.1.3.3 za lata 2020 (wykonanie) – 2030 odsetki i dyskonta podlegającemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w łącznej wysokości 3.750.000,00 zł. Jednostka nie wykazała kwoty rozchodów podlegający wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w kolumnie 5.1.1.4, natomiast w kolumnie 10.10 wykazała kwoty analogiczne jak w kolumnie 2.1.3.3. Powyższe kolumny służą do wykazywania skutków finansowych wyłączeń ustanowionych na podstawie art. 15 zoa oraz 15zob ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842). Zgodnie z art. 15zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie stosuje się do wykupu papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w 2020 r. do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19. Ubytkiem w dochodach jednostki samorządu terytorialnego, będącym skutkiem wystąpienia COVID-19, zgodnie z treścią art. 15zoa ust. 2 i 3, jest zmniejszenie dochodów, obliczone jako różnica między dochodami podatkowymi jednostki, o których mowa w art. 20 ust. 3, art. 22 ust. 3 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, powiększonymi o opłatę miejscową i uzdrowską, planowanymi w uchwale budżetowej po zmianach, a planowanymi dochodami z tytułu ww. źródeł, wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu budżetowym za pierwszy kwartał 2020 r. W przypadku Powiatu Świeckiego ubytek dochodów dotyczy udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych. Na koniec I kwartału 2020 r. Powiat Świecki miał zaplanowane dochody z powyższych tytułów w łącznej wysokości 23.700.000,00 zł. Na dzień sporządzenia projektu WPF jednostka miała zaplanowane dochody w powyższych tytułach w łącznej kwocie 22.127.140,00 zł. Skład Orzekający zauważa, że kwota ubytku w dochodach o których mowa w art. 15zoa ww. ustawy wynosi 1.572.860,00 zł, natomiast Powiat Świecki wykazał w projekcie WPF na lata 2021 – 2030 wartość wyłączeń z tego

tytułu w wartości 3.750.000,00 zł. Ponadto Skład Orzekający informuje, że informacje dotyczące powyższych wyłączeń należy również ująć w objaśnieniach do WPF zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego po uwzględnieniu wskazań Składu Orzekającego, spełnia wymogi formalne i merytoryczne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego