



Uchwała Nr 10/Kd/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 lutego 2021 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Świeckiego na lata 2021-2030.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 stycznia 2021 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** prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Świeckiego na lata 2021-2030 wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Rada Powiatu Świeckiego podjęła w dniu 30 grudnia 2020 r. Uchwałę Nr XXVII/170/20 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2021 - 2030 – dalej WPF, która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 grudnia 2020 r. oraz Uchwałę Nr XXVII/171/20 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Świeckiego na 2021 r., która do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wpłynęła dnia 19 stycznia 2021 r.

Skład Orzekający, na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Powiatu wg GUS, wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Powiatu na koniec 2021 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2020 r.	98 930
Planowane dochody ogółem	137 796 294 zł
Planowane dochody własne	47 127 150 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2020	21 883 831 zł
Planowana kwota długu na koniec 2021 r.	27 686 476 zł

Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2020	5 802 645 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	280 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	20,1%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	58,7%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	550 000 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Powiat spłaca zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych. Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków wg prognozy na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosi 61.476,00 zł.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2021 r. dochody wyniosą 137.796.294,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 154.011.782,00 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 16.215.488,00 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano przychody z tytułu obligacji w wysokości 9.000.000,00 zł, wolne środki w wysokości 2.200.000,00 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.015.488,00 zł.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza.

Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli kwoty spłaty i maksymalnego wskaźnika spłaty, obliczonego według wzoru ustalonego w ww. przepisie. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczony różnicą między maksymalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok, a prognozowanym na ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający przeanalizował przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Świeckiego wielkości pod kątem ich zgodności z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i nie stwierdził naruszenia obowiązujących w tym zakresie przepisów. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w Uchwale Nr XXVII/170/20 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świeckiego, została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2023 oraz 2024 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny

wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2023 wynosi bowiem 3,78% (dla limitu obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy), przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,58%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2024 wynosi natomiast 5,21%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,49%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2021 będzie wymagała bieżącego, uważnego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2021 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy, w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2021-2030 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego

