

**Uchwała Nr 2/WPF/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 1 grudnia 2021 r.**

**w sprawie:** opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2022 – 2038.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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 Trzcíński</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 obejmującego lata 2022-2038.

**UZASADNIENIE**

Starosta Świecki spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 10 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2022-2038 (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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 - dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia, a także fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku 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. Ponadto, zaproponowano wprowadzenie upoważnienia dla Zarządu Powiatu do dokonywania zmian

limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia na podstawie art. 232 ust. 2 ustawy oraz upoważnienie dla Zarządu Powiatu do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. Jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego obowiązująca w 2021 roku.

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 2022-2038. Zaplanowanie wieloletniej prognozy finansowej do roku 2038 wynikało z ujęcia w niej przedsięwzięcia o nazwie „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1286C Morsk – Świecie – Dworzysko etap III oraz drogi nr 1289C (ulica Mickiewicza) – odnowienie dróg”, które to przedsięwzięcie ma być realizowane w latach 2021 – 2038. Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny i przejrzysty odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Powiatu. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Powiatu.

Wykazane w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 ustawy (w zależności od lat objętych prognozą) są wyższe od planowanych w tych latach wydatków bieżących, co zapewnia spełnienie wymogu określonego art. 242 ustawy. Wskazać jednak należy że dla roku 2022 planowane wydatki bieżące przekraczają o kwotę 323.166,00 zł planowane dochody bieżące.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu Świeckiego na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych o którym mowa w art. 72 ustawy. Podstawę obliczenia długu na koniec 2022 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2021 roku, którego kwota jest tożsama z zadłużeniem planowanym na koniec 2021 roku według obowiązującej na koniec III kwartału 2021 r. uchwały w sprawie WPF. W planowanych kwotach rozchodów budżetu, które wykazano w kolumnie 6 Wieloletniej Prognozy Finansowej, uwzględniono zobowiązania które Powiat Świecki zaciągnął oraz te zobowiązania które Powiat planuje zaciągnąć w roku 2022 oraz 2023 w łącznej kwocie 4.000.000,00 zł. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia na sfinansowanie planowanego na 2022 rok deficytu prognozowana kwota długu na koniec 2022 roku wyniesie 20.431.236,28 zł, tj. 15,64 % do planowanych dochodów.

Zgodnie z treścią art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r.

i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki. Do dnia wydania niniejszej opinii Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy nie uzyskała informacji o dokonanych przez Zarząd Powiatu Świeckiego wyborze. Jak wynika z danych ujętych w WPF, w każdym roku objętym prognozą Powiat zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego na lata 2022-2038 wynika, że w roku 2024 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2024 wynosi bowiem 4,35 %, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,40%. Uwaga ta dotyczy wskaźnika obliczonego w oparciu o średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2022 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2022 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

Spłata długu w 2022 r. w wysokości 2.850.004,00 zł nastąpi wolnymi środkami o których mowa w treści art. 217 ust. 1 pkt 6 ustawy oraz wydatkami zmniejszającymi dług w wysokości 17.413,16 zł. W roku 2023 spłata długu nastąpi planowaną na ten rok nadwyżką budżetową w wysokości 2.250.016,00 zł, planowanymi przychodami tj. kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych w wysokości 2.000.000,00 zł oraz wydatkami zmniejszającymi dług w kwocie 17.732,32 zł. Od roku 2024 spłata długu pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową, z zaznaczeniem że w roku 2024 zaplanowano wydatki zmniejszające dług w kwocie 13.511,96 zł. Skład Orzekający wskazuje, że dla roku 2022 należy prawidłowo wskazać w Wieloletniej Prognozie Finansowej źródła finansowania deficytu budżetu tj. odpowiednio w kolumnie 4.1.1: kwotę 2.000.000,00 zł, w kolumnie 4.2.1. kwotę 2.531.488,00 zł oraz w kolumnie 4.3.1. kwotę 434.851,00 zł.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2022 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2022 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Powiat zamierza realizować do roku 2038. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy, jednakże Skład Orzekający wnosi o doprecyzowanie jednostki odpowiedzialnej lub koordynującej realizacji przedsięwzięć wskazanych w numerach 1.3.2.8, 1.3.2.24, 1.3.2.25, 1.3.2.26 gdzie jednostkę tą określono jako „świecki”.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w szczególności relację określającą limit obsługi zadłużenia, 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.

*Przewodniczący Składu Orzekającego  
Dariusz Trzeciński*