



Uchwała Nr 6/WPF/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 listopada 2020 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2021-2028.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 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 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 listopada 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2021-2028.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Sępoleńskiego 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 16 listopada 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego obejmującej lata 2021-2028 (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 2015 r. poz. 92 z późn. zm. – dalej rozporządzenie).

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

W § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 projektu uchwały zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego 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 dalszej części § 3 części normatywnej uchwały zamieszczono upoważnienie dla Zarządu Powiatu Sępoleńskiego do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć, kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu. Upoważniono również organ wykonawczy Powiatu do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tych przedsięwzięć.

Z zapisów § 6 uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. Jednocześnie jak wynika z treści § 5 uchylona zostanie uchwała dotycząca wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego obowiązująca w 2020 r.

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

Zarząd Powiatu Sępoleńskiego zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2021 - 2028. Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny i przejrzysty odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Powiatu Sępoleńskiego. 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 Sępoleńskiego relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy jest zachowana w całym okresie prognozy.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na prognozowane dochody i wydatki z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. Dochody bieżące na finansowane programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy przewidziano w latach 2021-2023, w tym w 2021 r. 1 099 805,09 zł, w 2022 r. w kwocie 603 119,44 zł oraz w 2023 r. w kwocie 363 432,85 zł. Dochody majątkowe przewidziano wyłącznie w 2021 r. w 1 375 369,68 zł. Wydatki bieżące zaplanowano w latach 2021-2023, w tym w 2021 r. w kwocie 1 037 948,37 zł, w 2022 r. w kwocie 623 119,44 zł oraz w 2023 r. w wysokości 388 621,68 zł, natomiast wydatki majątkowe w latach 2021-2022, w tym w 2021 r. w wysokości 1 669 343,07 zł oraz w 2022 r. w wysokości 29 706,56 zł. W przedłożonej do zaopiniowania prognozie WPF na lata 2021-2028 zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia wyłącznie w 2021 r. w wysokości 379 300,00 zł, wskazując tytuły mienia planowane do sprzedaży.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu Sępoleńskiego na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych. Podstawę obliczenia długu na koniec 2021 r. stanowi zadłużenia przewidywane na koniec 2020 r., którego kwota jest tożsama z zadłużeniem planowanym na koniec 2020 r. według obowiązującej na koniec III kwartału 2020 r. uchwały w sprawie WPF.

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. Prognozowana kwota długu na koniec 2021 r. wyniesie 25 009 894,70 zł, tj. 42,0% w relacji do dochodów ogółem. Spłata długu w 2021 r. w wysokości 2 027 500,00 zł nastąpi przychodami z wolnych środków w kwocie 1 075 000,00 zł oraz planowanej nadwyżki budżetu w kwocie 951 970,00 zł, natomiast w latach kolejnych prognozy nastąpi przychodami z planowanej nadwyżki bieżącej budżetu.

Opiniując przedłożony projekt uchwały wieloletniej prognozy na lata 2021-2028 wskazać należy, iż Powiat Sępoleński realizuje program postępowania naprawczego na lata 2020-2022, który został przyjęty Uchwałą Nr XXI/100/2020 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 21 kwietnia 2020 r. Zauważyć należy również, iż jest to już trzeci program naprawczy realizowany przez Powiat Sępoleński. Przyjęty przez Powiat Sępoleński program postępowania naprawczego na lata 2020-2022 został zaopiniowany pozytywnie z uwagami Uchwałą Nr 1/Ppn/2020 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 26 maja 2020 r.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2021-2028 nie odniesiono się do realizowanego w 2020 r. planu przedsięwzięć naprawczych, zmierzających do poprawy stanu finansów Powiatu.

Pomimo, że w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2021-2028 relacje z art. 243 ustawy są zachowane, to uwagi wymaga jednak fakt, iż różnica pomiędzy dopuszczalnym a planowanym wskaźnikiem spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy w 2023 r., tj. bezpośrednio po zakończeniu realizacji programu postępowania naprawczego wynosi zaledwie 0,38%.

W związku z powyższym realizacja budżetu 2021 r. będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu 2021 r. będzie miało wpływ na zachowanie przez Powiat Sępoleński relacji z art. 243 ust. 1 ustawy w kolejnych latach.

W projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2028 organ wykonawczy Powiatu przedstawił informację o podjętych działaniach mających na celu restrukturyzację zobowiązań Powiatu w kwocie 16 775 000,00 zł, której głównym celem jest obniżenie kosztów obsługi zadłużenia Powiatu. W wypełnieniu powyższego Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim podjęła w dniu 29 września 2020 r. uchwałę nr XXVII/125/2020 w sprawie emisji obligacji. Emisja ma na celu pozyskanie środków na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Powiatu Sępoleńskiego w wysokości 19.092.000 zł, w tym na: a) spłatę zobowiązań przypadającą w 2020 r., zgodnie z harmonogramem wynikającym z umów w wysokości 2.317.000,00 zł; b) wcześniejszą spłatę zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet, środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, celem obniżenia łącznego kosztu obsługi zadłużenia, w kwocie 16.775.000,00 zł.

Stosownie do treści 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 2021 r. są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2021 r.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Powiat Sępoleński zamierza realizować w okresie objętym prognozą. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226 ust. 3 ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w szczególności relację określającą limit obsługi zadłużenia, wydano opinię jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

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.