

Uchwała Nr 5/Kd/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 stycznia 2021 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Sępoleńskiego na lata 2021-2028.

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 (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 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 uwagą** prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Sępoleńskiego na lata 2021-2028.

UZASADNIENIE

Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim podjęła w dniu 18 grudnia 2020 r. Uchwałę Nr XXX/134/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2028 (dalej WPF), która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 21 grudnia 2020 r. oraz Uchwałę Nr XXX/135/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sępoleńskiego na 2021 r., która wpłynęła do Izby w dniu 22 grudnia 2020 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.	40 922
Planowane dochody ogółem	59 614 168 zł
Planowane dochody własne	19 353 990 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2020	27 787 971 zł
Planowana kwota długu na koniec 2021 r.	25 009 895 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2020	-2 778 076 zł

Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	611 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	42,0%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	129,2%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	784 424 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Powiat nie planuje zaciągania 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.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2021 r. dochody Powiatu wyniosą 59 614 167,77 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 58 662 197,77 zł. Planowany wynik finansowy – nadwyżkę budżetu w wysokości 951 970,00 zł przeznacza się na pokrycie rozchodów 2021 r. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2021 r. wynoszą 784 424,00 zł. Organ stanowiący ustalił limity oraz upoważnił Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2 000 000,00 zł.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2021-2028. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. Podstawę obliczenia długu na koniec 2021 r. stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2020 r., którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2020 r.

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. 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. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2021-2028 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Opiniując przedłożoną uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu 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.

Pomimo zachowania relacji spłat zobowiązań z art. 243 ustawy w przedłożonej do zaopiniowania uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2021-2028, to zauważenia 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 0,37%.

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.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2021-2028 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w 2021 r. wskazano przychody z wolnych środków w kwocie 1 075 530,00 zł oraz planowanej nadwyżki budżetu 2021 r. w wysokości 951 970,00 zł, a od 2022 r. spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową. 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.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

