



Uchwała Nr 4/Kd/2022
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 stycznia 2022 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Sępoleńskiego na lata 2022-2028.

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 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 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** prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Sępoleńskiego na lata 2022-2028.

UZASADNIENIE

Rada Powiatu w Sępólnie Krajeńskim podjęła w dniu 17 grudnia 2021 r. Uchwałę Nr XLI/180/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2028 (dalej WPF), która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 17 grudnia 2021 r. oraz Uchwałę Nr XLI/181/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2022 r., która wpłynęła do Izby w dniu 20 grudnia 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 2022 r.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2022 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.	40 685
Planowane dochody ogółem	60 695 865 zł
Planowane dochody własne	21 180 726 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2021	25 009 895 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	21 991 819 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	-3 018 076 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	541 zł

Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	36,2%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	103,8%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	772 000 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Powiat nie planuje zaciągania w 2022 r. 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), dalej: ufp, natomiast spłata takich zobowiązań zaciągniętych przed 2022 r. zaplanowana została w WPF.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2022 r. dochody Powiatu wyniosą 60 695 865,18 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 62 618 329,91 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 1 922 464,73 zł postanowiono pokryć przychodami z wolnych środków w kwocie 1 043 896,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 878 568,73 zł.

Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2022 r. wynoszą 772 000,00 zł. Organ stanowiący ustalił limity oraz upoważnił Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2 000 000,00 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 780 970,56 zł.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2022-2028. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Podstawę obliczenia długu na koniec 2022 r. stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2021 r., którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2021 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 ufp. 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 ufp 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 ufp, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2022-2028 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Powiatu na lata 2022-2028 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Jako źródło spłaty długu w 2022 r. wskazano nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, a od 2023 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

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

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