

Uchwała Nr 24/WPF/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 grudnia 2019 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2020-2030.

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 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 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>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **negatywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2020-2030.

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 15 listopada 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego obejmującej lata 2020-2024 (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 prognozie 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 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.

Ponadto, w § 3 ust. 3 części normatywnej uchwały zamieszczono upoważnienie dla Zarządu Powiatu Sępoleńskiego do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust. 1 i 2, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

Z zapisów § 7 uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2020 r. Jednocześnie jak wynika z treści § 5 uchylona zostanie uchwała dotycząca wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego obowiązująca w 2019 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 2020 - 2030. 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 nie jest zachowana w 2020 r. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi – 2 138 986,70 zł, a po skorygowaniu o przychody z wolnych środków – 738 986,70 zł.

Powiat Sępoleński realizuje program postępowania naprawczego na lata 2019-2021, który został przyjęty Uchwałą Nr VI/37/2019 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 27 lutego 2019 r. Przyjęty przez Powiat Sępoleński program postępowania naprawczego na lata 2019-2021 został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 1/Ppn/12019 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 marca 2019 r.

Zgodnie z przepisem art. 240a ust. 4 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242–244 w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz spłat pożyczki otrzymanej z budżetu państwa.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na prognozowane dochody i wydatki z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. Pozyskanie środków na finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 st. 1 pkt 2 ustawy przewidziano wyłącznie w 2020 r., w tym dochody bieżące w wysokości 1 341 992,40 zł oraz majątkowe w wysokości 1 061 446,28 zł. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 1 547 180,93 zł oraz majątkowe w wysokości 1 251 036,62 zł. W przedłożonej do zaopiniowania prognozie WPF na lata 2020-2030 nie planuje się dochodów ze sprzedaży mienia.

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, tzn. uwzględniono w niej również zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności. Podstawę obliczenia długu na koniec 2020 r. stanowi zadłużenia przewidywane na koniec 2019 r., którego kwota jest tożsama z zadłużeniem planowanym na koniec 2019 r. według obowiązującej na koniec III kwartału 2019 r. uchwały w sprawie WPF.

Prognozowana kwota długu na koniec 2020 r. wyniesie 31 703 048,25 zł, tj. 57,9% w relacji do dochodów ogółem. Spłata długu w 2020 r. w wysokości 2 317 846,96 zł nastąpi przychodami z kredytu długoterminowego, natomiast w latach kolejnych prognozy nastąpi przychodami z planowanej nadwyżki bieżącej budżetu.

Jednostki samorządu terytorialnego, iż począwszy od 2014 r. są zobowiązane do zachowania relacji spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Od 2020 r. indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony jest wg nowego wzoru określonego w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ustalona na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących bez dotacji i środków na realizację programów UE ustawy o finansach publicznych powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące bez wydatków na programy finansowane z udziałem środków z UE do dochodów bieżących budżetu bez dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące. Przy obliczaniu ww. limitu dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu danej jst, a dla dwóch lat poprzednich wartości wynikające ze sprawozdań rocznych. Natomiast na 2026 r. i lata następne relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące bez wydatków na obsługę długu do dochodów bieżących budżetu.

Opiniując przedłożony projekt WPF Powiatu Sępoleńskiego na lata 2020-2030 Skład Orzekający stwierdził, iż z ostatniej zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego dokonanej Uchwałą Nr XIV/73/2019 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 25 października 2019 r. wynika, że po zakończeniu realizacji programu postępowania naprawczego, począwszy od 2022 r. relacja dotycząca obsługi zadłużenia, wyrażona w art. 243 ustawy zostanie zachowana w całym okresie prognozy.

Z przedłożonego natomiast projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2020-2030 wynika, że po zakończeniu realizacji programu postępowania naprawczego, w latach 2022-2023 nie zostanie przez Powiat zachowana relacja dotycząca obsługi zadłużenia, wyrażona w art. 243 ust. 1 ustawy. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2022 wynosi bowiem 3,27%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 8,59%, a dla roku 2023 dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia wynosi 5,02%, przy wskaźniku planowanej spłaty 8,97%.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający stwierdza niezachowanie zasady realistyczności wieloletniej prognozy finansowej Powiatu, o której stanowi art. 226 ustawy.

Brak spełnienia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy w latach 2022-2023 narusza również przepisy art. 240a ust. 4 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, iż niezachowanie relacji określonej w art. 242-244 może wystąpić wyłącznie w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej.

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 2020 r. są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2020 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.

Uwzględniając dane zawarte w przedstawionym projekcie WPF oraz brak spełnienia w latach 2022-2023, relacji wynikającej z 243 ust. 1 ustawy, Skład Orzekający wydał 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.

*Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego*