

Uchwała Nr 11/WPF/2023
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 grudnia 2023 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Golubsko – Dobrzyńskiego na lata 2024-2038

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Golubsko – Dobrzyńskiego na lata 2024-2038

Uzasadnienie

Projekt uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie przewidzianym przepisem art. 238 ust. 1 w związku art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został przedłożony Radzie Powiatu na podstawie Uchwały Nr 182/471/23 Zarządu Powiatu

Golubsko - Dobrzyńskiego z dnia 15 listopada 2023 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2024 oraz na kolejne lata tj. 2025-2038 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 uofp.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ust. 1 uofp. w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- relacje o których mowa w art. 242-244 uofp,
- wydatki bieżące i majątkowe objęte limitem na realizację przedsięwzięć.

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 2024 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2024 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na różnice pomiędzy przedłożonym projektem budżetu na 2024 rok a projektem WPF w poniżej wskazanych pozycjach:

Kolumna WPF	Wyszczególnienie	WPF (w zł.)	BUDŻET (w zł.)	Różnica (w zł.)
1.1.3	Z subwencji ogólnej	42 327 597,00	42 147 597,00	180 000,00
1.1.5	Pozostałe dochody bieżące, w tym:	7 359 454,64	7 539 454,64	- 180 000,00
1.2.2	Z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	32 141 987,76	- 32 141 987,76

Z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 uofp. W projekcie budżetu Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego na 2024 rok zaplanowano ujemną różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi w wysokości 2 303 800,00 zł. W projekcie zaplanowano zaangażowania przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz spłat pożyczek udzielonych w łącznej kwocie 4 300 000,00 zł. Przy

zaangażowaniu przychodów z powyższych tytułów w wyżej wskazanej wysokości wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 uofp zostaje spełniony.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ujęto wszystkie obligatoryjne elementy wykazu przedsięwzięć, stosownie do treści art. 226 ust.3 uofp. Dołączony wykaz wieloletnich przedsięwzięć, wskazuje, że Powiat zamierza je realizować do roku 2028. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w poszczególnych pozycjach wykazu przedsięwzięć w kolumnie „Limit zobowiązań” wykazano kwoty 0,00 zł. Stosownie do przepisu art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy obligatoryjnym elementem załącznika do uchwały w sprawie WPF są m.in. limity zobowiązań, które mogą być zaciągane w celu realizacji przedsięwzięć, limit ten nie może przekroczyć łącznych nakładów finansowych danego przedsięwzięcia. Skład Orzekający wnosi zatem o przeanalizowanie wykazu przedsięwzięć dla poszczególnych zadań w kontekście planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ewentualnego wykazania ich w kolumnie „Limit zobowiązań”.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 uofp w projekcie WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 44 913 874,12 zł, tj. 42,3% planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2024 wskazano nowo zaciągane zobowiązania a od roku 2025 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz. U. z 2021 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. Zarząd Powiatu Golubsko – Dobrzyńskiego Uchwałą Zarządu Nr 105/236/21 z dnia 2 grudnia 2021 r. dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 i przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał oceny spełnienia relacji z art. 243 uofp z uwzględnieniem średniej arytmetycznej z ostatnich siedmiu lat tj. dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu i stwierdził, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego wynika, że między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowaną łączną kwotą spłat zobowiązań w latach 2025-2026 występuje niska różnica, która wynosi odpowiednio 0,43% i 0,34%.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącej analizy poziomu realizacji zadań ujętych w Prognozie. Wykonanie budżetu roku 2023 i lat następnych ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa wyżej. Niekorzystne odchylenie w wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do wielkości prognozowanych w poszczególnych latach może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości odnoszą się do opracowanych danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Powiatu.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy