

Uchwała Nr 7/WPF/2024
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 grudnia 2024 roku

sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie
uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Radziejowskiego

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy
Finansowej Powiatu Radziejowskiego na lata 2025-2029

U z a s a d n i e

Zarząd Powiatu Radziejowskiego, zgodnie z art. 230 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Radziejowskiego na lata 2025 – 2029, (dalej WPF) celem zaopiniowania.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku i z tym dniem utraci moc uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Radziejowskiego na lata 2024 - 2028 ze zmianami, podjęta przez Radę Powiatu Radziejowskiego w dniu 22 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Radziejowskiego wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć realizowanych w latach 2025 – 2029.

Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy. Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy. *Niemniej jednak należy zweryfikować wartości wykazane w kolumnach 1.1.3; 1.1.4; 4.2 i 4.3 w zakresie zgodności z projektem uchwały budżetowej.*

Zgodnie z danymi zawartymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2023 roku dług Powiatu wyniósł 1.954.286,22 zł. Natomiast przewidywany dług Powiatu, (wykazany w projekcie prognozy) na koniec 2024 roku wyniesie 1.912.167,21 zł. Mając na uwadze planowane do zaciągnięcia w 2025 roku zobowiązania zwrotne ujęte w prognozie (722.680,99 zł), oraz planowane do spłaty zaciągnięte zobowiązania (300.000,00 zł) i wydatki zmniejszające dług w wysokości 29.782,99 zł prognozowany dług Powiatu na koniec 2025 roku wyniesie 2.305.065,21 zł i jest on niezgodny z kwotą długu wykazaną w prognozie (1.582.384,22 zł). Powyższe narusza art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie zmiany WPF uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W projekcie uchwały zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku 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. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy, tj. planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących w całym okresie obowiązywania WPF. Nadwyżkę operacyjną roku 2025 zaplanowano w wysokości 2.980.970,22 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy wysokość uzyskanej nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących) powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku w danym roku stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w kolejnych latach. Ma to szczególne znaczenie w przypadku spłaty zobowiązań z lat poprzednich, jak i możliwości zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

Przedstawiony do zaopiniowania projekt WPF spełnia wymogi ustawowe w zakresie dopuszczalnego poziomu obsługi zadłużenia, gdyż roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu i kosztami jego obsługi nie przekracza średniej arytmetycznej (z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat) relacji dochodów bieżących powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki

bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający podkreśla jednak, że ustawowe relacje zostaną spełnione o ile sporządzone na lata przyszłe prognozy okażą się realne.

Skład Orzekający przypomina o regułach odnoszących się do zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego. Przepis art.7 ust.2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022.1964) stanowi, że w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z analizy złożonego projektu WPF na lata 2024 – 2033, mając na uwadze powyższy przepis, wynika, że dług jednostki w 2025 r. wyniesie 1,79%.

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.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwraca również uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2025) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich. Skład pozytywnie ocenił „prawidłowości” przewidywań w zakresie objętym wieloletnią prognozą. Objasnienia do WPF są powiązane z przyjętymi wartościami, uprawdopodobniają realizację prognozowanych kwot w WPF i wykazie przedsięwzięć.

W prognozie nie założono dochodów ze sprzedaży majątku. Ze względu na fakt, że dochody te mają istotny wpływ na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy istotne jest ich realne planowanie. Brak zaplanowania tych dochodów w sytuacji gdy być może pojawią się one w przyszłości może korzystnie wpłynąć na relację, o której mowa w art. 243 ustawy.

Do projektu uchwały dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć. Dla każdego przedsięwzięcia określono jego: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że zapis dotyczący wejścia w życie uchwały w przypadku podjęcia jej w 2024 r. jest prawidłowy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej powiatu.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy