

Uchwała Nr 18/WPF/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 grudnia 2022 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2037 Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia 7/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego
na lata 2023-2037

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie przewidzianym przepisem art. 238 ust. 1 w związku art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej został przedłożony Radzie Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na podstawie Uchwały Nr 143/352/22 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego z dnia 15 listopada 2022 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2023 oraz na kolejne lata tj. 2024-2037 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,
- 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,
- sposób sfinansowania deficytu w roku 2023 oraz przeznaczenie nadwyżki w latach 2024-2037,
- 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 2023 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2023 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu niezgodnie z danymi wynikającymi z projektu budżetu na 2023 rok wykazano dane dla roku 2023 w następujących pozycjach: 2.2.1.; 4.4., 4.5, 7.2.

Skład Orzekający stwierdza, że w 2023 zaplanowano ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 2 000 000,00 zł. Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych została spełniona poprzez zaangażowanie w projekcie budżetu na 2023 rok przychodów z tytułu lokat dokonanych w latach ubiegłych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych. W pozostałym

okresie objętym wieloletnią prognozą finansową (2024-2037) planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 uofp.

W powyższym zakresie należy zwrócić uwagę, że w przedłożonym projekcie budżetu na 2023 rok jednostka zaplanowała w § 994 klasyfikacji budżetowej przychody pn. „Przelewy z rachunku lokat” w wysokości 2 000 613,00 zł. Skład Orzekający na podstawie wyjaśnień złożonych przez Powiat oraz na podstawie danych zawartych w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2023 rok wskazuje, że jednostka nie utworzyła rachunku lokat. Ponadto w budżecie jednostki na rok 2022 nie zaplanowano rozchodów ujętych w § 994 pn. „Przelewy na rachunki lokat”. Tym samym Skład Orzekający stwierdza, że samorząd nie dysponuje przychodami z tytułu lokat dokonanych w latach ubiegłych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych i nie jest uprawniony do angażowania środków z tego tytułu w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej w roku 2023 po stronie przychodów oraz nie może wskazywać ich jako źródło pokrycia planowanego deficytu budżetowego w tym roku.

Skład Orzekający na podstawie sprawozdania finansowego Powiatu (bilans) za 2021 rok oraz biorąc pod uwagę zapisy uchwały budżetowej Powiatu na 2022 rok stwierdza, że jednostka dysponuje przychodami z tytułu wolnych środków o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Wysokość posiadanych wolnych środków o których wyżej mowa jest wystarczająca do ich zaangażowania w projekcie budżetu na 2023 rok oraz do ich wskazania jako źródło pokrycia planowanego deficytu budżetowego. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania korekt po stronie planowanych przychodów w odpowiednich rubrykach projektu WPF Powiatu dotyczących roku 2023 w celu zapewnienia realnego źródła pokrycia planowanego deficytu budżetowego.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ujęto wszystkie obligatoryjne elementy wykazu przedsięwzięć, stosownie do treści art. 226 ust.3 uofp.

Powiat nie planuje przedsięwzięć związanych z zawieraniem umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 33 452 354,30 zł, tj. 35,5% planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2023 wskazano przychody z tytułu emisji obligacji. Od roku 2024 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 (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 (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 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.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości odnoszące 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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy