

Uchwała Nr SO-16/0951/320/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 stycznia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Powiatu Wągrowieckiego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekała

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża w oparciu o przyjęte przez Radę Powiatu Wągrowieckiego:

- wieloletnią prognozę finansową Powiatu Wągrowieckiego na lata 2023-2040,
- uchwałę budżetową Powiatu Wągrowieckiego na 2023 rok

opinię pozytywną o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Uzasadnienie

W dniu 21 grudnia 2022 r. Rada Powiatu Wągrowieckiego, podjęła uchwały:

- Nr XLVII/379/2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2040,
- Nr XLVII/380/2022 w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, sporządzona została na lata 2023-2040, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika, że najwyższy poziom długu wystąpi w roku 2023, a w latach następnych zadłużenie Powiatu będzie się zmniejszało i w roku 2040 zostanie całkowicie spłacone.

Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wynosi 50.800.000,00 zł, co stanowi 48,54% planowanych dochodów Powiatu.

Z prognozy kwoty długu wynika również, że w latach 2023-2040 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 załącznika Nr 1 do WPF) [w %]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 7 poprzednich lat) (poz. 8.3 załącznika Nr 1 do WPF) [w %]
1	2	3
2023	8,75	6,28
2024	6,53	5,21
2025	5,53	5,68
2026	4,76	5,05
2027	4,07	4,68
2028	3,72	5,09
2029	3,85	4,87
2030	5,14	6,67
2031	5,33	7,52
2032	5,07	7,92
2033	3,04	8,12
2034	3,07	8,18
2035	2,78	8,21
2036	1,48	8,18
2037	1,44	8,10
2038	1,19	7,96
2039	1,53	7,75
2040	1,48	7,49

Z powyższego wynika, że w latach 2023-2024 nie zostanie zachowana relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, bowiem relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosi odpowiednio: 8,75% w 2023 roku oraz 6,53% w 2024 roku, natomiast dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi w 2023 roku – 6,28% oraz w 2024 roku – 5,21% (**stopień niezachowania relacji wynosi odpowiednio 2,47% w 2023 roku oraz 1,32% w 2024 roku**).

Podkreślić przy tym należy, że wymienione wyżej wielkości relacji, określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wągrowieckiego na lata 2023-2040, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków,

w tym wydatków bieżących, a także przy założeniu osiągnięcia w latach 2024-2040 zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2025-2027 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosi mniej niż 1 punkt procentowy, tj.: w 2025 roku – 0,15 punktu procentowego, w 2026 roku – 0,29 punktu procentowego, w 2027 roku – 0,61 punktu procentowego.

Konieczne jest zatem stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że w myśl przepisu art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zaciąganych / emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek oraz odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, do planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przekroczy średnią arytmetyczną wyliczoną wg wzoru określonego w ustawie.

Jednakże, zgodnie z przepisem art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu nadanym ww. ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Na podstawie wielkości wykazanych w przedłożonej uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2040 Skład Orzekający ustalił, że relacja prognozowanej łącznej kwoty długu do prognozowanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków

o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wyniesie 58,46% w 2023 roku oraz 50,28% w 2024 roku. Zatem prognozowana łączna kwota długu zarówno na koniec 2023 roku, jak i na koniec 2024 roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem w danym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, co spełnia wymogi wynikające z przywołanego powyżej przepisu art. 7 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

Z kolei oceniając wpływ niezachowania w latach 2023-2024 relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań przez Powiat Wągrowiecki na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający ustalił, że w uchwale budżetowej Powiatu Wągrowieckiego na 2023 rok przewidziano realizację wszystkich zadań obowiązkowych Powiatu, i na tej podstawie uznał, że niezachowanie ww. relacji nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Powiat Wągrowiecki w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Powiatu Wągrowieckiego na 2023 rok oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2040 dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie na konieczność rzetelnego ustalenia możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.