

**Uchwała Nr 3/WPF/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 listopada 2024 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Powiatu Toruńskiego na lata 2025-2029**

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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 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 uwagą

projekt wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Toruńskiego na lata 2025-2029

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej (dalej WPF) 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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Powiatu na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Nr 80/2024 z dnia 13 listopada 2024 r.

Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2025 oraz na kolejne lata tj. 2026-2029 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.

W projekcie zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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 2025 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2025 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 uofp.

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

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Powiat zamierza realizować do roku 2029. Skład Orzekający stwierdza, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 pkt 1 – 4 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w kolumnie „Limit zobowiązań” wykazano kwoty 63 715 405,00 zł, która jest wyższa od zaplanowanych limitów na poszczególne lata tj. o kwotę 2 157 277 zł. Powyższe narusza art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 uofp, zgodnie z którym w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: limity wydatków w poszczególnych latach i limity zobowiązań. W ocenie Składu Orzekającego określony w wykazie przedsięwzięć limit zobowiązań, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 5, wynika z uprawnienia organu

wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia. W związku z powyższym nie może on przekraczać sumy limitów wydatków na przedsięwzięcie w poszczególnych latach. W przeciwnym razie mogłoby dojść do sytuacji, w której na realizację przedsięwzięcia zostałyby zaciągnięte zobowiązania w kwocie wyższej od przewidzianej sumy wydatków na to zadanie w okresie objętym WPF.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 uofp w projekcie WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu Toruńskiego na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 7 600 000,00 zł, tj. 3,8% planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2025 wskazano wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp. Z objaśnień dołączonych do projektu WPF wynika, że od roku 2026 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 Toruńskiego Uchwałą 505/2021 z dnia 06 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.

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