

Uchwała Nr 2/WPF/2020  
Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 23.11.2020 roku.

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

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), a także Zarządzenia Nr 15/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 listopada 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, po analizie projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2021 – 2024 uchwalili, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2021 – 2024.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji przez Starostę Powiatu Rypińskiego w Biuletynie Informacji Publicznej.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Rypinie spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zwana dalej: „ustawą” przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku - w terminie określonym przepisami prawa, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2021 – 2024 (dalej: WPF), celem zaopiniowania.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku i z tym dniem utraci moc uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2020-2024, podjęta przez Radę Powiatu w Rypinie w dniu 30 grudnia 2019 roku z późniejszymi zmianami. Termin wejścia w życie uchwały określono prawidłowo, o ile zostanie ona podjęta w 2020 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 – 2024.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy. Występuje zgodność czasokresu na jaki sporządzono WPF z czasem realizacji przedsięwzięć.

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.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2021 rok.

W związku z udzielonym w 2019 roku poręczeniem kredytu dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie w kwocie 3 miliony złotych (wraz z należnymi odsetkami) w latach spłaty kredytu (2019 – 2024) w wydatkach Powiatu zaplanowano środki z tytułu poręczenia i gwarancji.

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia WPF zawiera upoważnienia do zaciągania zobowiązań. Skład dokonał weryfikacji upoważnień z projektu uchwały w sprawie WPF z upoważnieniami w kontekście zapisów projektu uchwały budżetowe. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy finansach publicznych.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy. Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku, tj. wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe, niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Kwota zaciąganego długu nie może wynikać z wartości niedoboru planowanych i posiadanych środków finansowych przeznaczonych na wydatki bieżące. Ogólną granicę zaciąganego długu stanowić będzie kwota brakująca do sfinansowania wydatków majątkowych. Przychody i rozchody stanowią konsekwencję planowanych lub prognozowanych dochodów i wydatków.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 2.503.343,04 zł, co stanowi 3,5 % planowanych na ten rok dochodów.

Przedmiotem opiniowania jest prognoza kwoty długu, powiązana kwotowo z planowanymi wielkościami budżetowymi i danymi z WPF w zakresie wyników budżetów oraz przychodów i rozchodów w kolejnych latach. Z przedłożonej prognozy wynika, że w latach 2021 – 2024 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy. Skład Orzekający

podkreśla jednak, że ustawowe relacje zostaną spełnione przy założeniu, że sporządzone na lata przyszłe prognozy okażą się realne.

Przy powyższym należy przypomnieć, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt ustawy, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok, z tym, że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane. Stąd mieć należy na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie.

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 zwrócił 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 2021) w kontekście wykonania lat poprzednich. W tym zakresie Skład Orzekający ma wątpliwości czy przewidywania w zakresie objętym wieloletnią prognozą zawierają wszystkie zadania i okoliczności mające wpływ na długoterminowe zobowiązania Powiatu. Skład wskazuje, że Powiat Rypiński jest podmiotem tworzącym Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie. W WPF i objaśnieniach brak odniesienia do obecnej sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania, Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

*Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Jan Sieklucki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy