

Uchwała Nr 13/Kd/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 stycznia 2021 r.

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Rypińskiego na lata 2021-2024.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Rypińskiego na lata 2021-2024.

UZASADNIENIE

Rada Powiatu w Rypinie podjęła w dniu 30 grudnia 2020 r. Uchwałę Nr XXVII/203/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2021-2024 (dalej WPF), która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 4 stycznia 2021 r. oraz Uchwałę Nr XXVII/202/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Rypińskiego na 2021 r., która wpłynęła do Izby w dniu 14 stycznia 2021 r.

Skład Orzekający na podstawie powyższych uchwał oraz informacji o liczbie mieszkańców Powiatu wg GUS wskazuje w poniższej tabeli podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu Powiatu na koniec 2021 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2020 r.	43 408
Planowane dochody ogółem	73 865 180 zł
Planowane dochody własne	20 890 832 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2020	412 zł
Planowana kwota długu na koniec 2021 r.	2 503 343 zł

Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2020	2 502 931 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	58 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	3,4%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	12,0%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	0 zł

Skład Orzekający stwierdził, że Powiat Rypiński nie planuje zaciągania oraz spłaty zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Z podjętej uchwały budżetowej wynika, że prognozowane na 2021 r. dochody Powiatu wyniosą 73 865 180,42 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 80 086 286,92 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 6 221 106,50 zł postanowiono pokryć przychodami z zaciągniętego kredytu bankowego w kwocie 2 503 343,04 zł, przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2 068 808,46 zł oraz przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 1 648 955,00 zł. Z uchwały budżetowej na 2021 r. wynika ponadto, że Powiat planuje zaciągnąć zobowiązania zwrotne w wysokości 3 000 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Powiat Rypiński nie planuje na 2021 r. wydatków na obsługę długu publicznego. Organ stanowiący ustalił limity oraz upoważnił Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3 000 000,00 zł oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2 503 343,04 zł.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2021-2024. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w roku 2021 na sfinansowanie planowanego deficytu. Podstawę obliczenia długu na koniec 2021 r. stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2020 r., którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2020 r.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań.

Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2021-2024 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Tym niemniej Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w 2023 r. różnica pomiędzy planowanym limitem (kolumna 8.1 WPF) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kolumna 8.3) wynosi 0,33%. Zauważenia wymaga również, iż w tym samym roku różnica pomiędzy planowanym limitem spłaty zobowiązań (kolumna 8.1 WPF) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kolumna 8.3.1 WPF) wynosi zaledwie 0,17%. W związku z powyższym realizacja budżetu po stronie dochodów i wydatków w 2021 r. będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu 2021 r. będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat Rypiński limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

Stosownie do przepisu art. 240a ust. 1 ustawy o finansach publicznych w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2021-2024 przedstawiono prognozowaną kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty. W 2021 r. Powiat Rypiński nie planuje spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, natomiast od 2022 r. spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową. Prognozę kwoty długu uchwalono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, wydano opinię jak w sentencji

Pouczenie:

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

*Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego*

