

**Uchwała Nr 8/WPF/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 grudnia 2021 roku**

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

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska  
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy  
Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2022-2032 z uwagą zawartą w treści

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Rypińskiego, zgodnie z art. 230 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2022 – 2032, (dalej WPF) celem zaopiniowania.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku i z tym dniem utraci moc uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2021 - 2024 ze zmianami, podjęta przez Radę Powiatu Rypińskiego w dniu 30 grudnia 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 2022 – 2025.

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. Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy. Niemniej jednak należy zweryfikować wartości wykazane w kolumnie 7.2. w zakresie zgodności z projektem uchwały budżetowej.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie zmiany WPF uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W projekcie uchwały zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku do uchwały przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy, tj. planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących w całym okresie obowiązywania WPF. Nadwyżkę operacyjną roku 2022 zaplanowano w wysokości 280.651,81 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy wysokość uzyskanej nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących) powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku w danym roku stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w kolejnych latach. Ma to szczególne znaczenie w przypadku spłaty zobowiązań z lat poprzednich, jak i możliwości zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

Przedstawiony do zaopiniowania projekt WPF spełnia wymogi ustawowe w zakresie dopuszczalnego poziomu obsługi zadłużenia, gdyż roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu i kosztami jego obsługi nie przekracza średniej arytmetycznej (z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat) relacji dochodów bieżących powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający podkreśla jednak, że ustawowe relacje zostaną spełnione o ile sporządzone na lata przyszłe prognozy okażą się realne.

*Skład Orzekający przypomina jednocześnie, że zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw 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 [...], 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. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki”.*

Z danych ujętych w WPF wynika, że w każdym roku objętym prognozą Powiat zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Niemniej jednak w roku 2024 relacja ta będzie spełniona w stopniu mniejszym niż 1% (1,93% wobec 2,63%).

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 zwraca również uwagę na realizacyjność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizacyjność źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2022) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich. Skład pozytywnie ocenił „prawidłowości” przewidywań w zakresie objętym wieloletnią prognozą. Objasnienia do WPF są powiązane z przyjętymi wartościami, uprawdopodobniają realizacyjność prognozowanych kwot w WPF i wykazie przedsięwzięć.

*W prognozie w roku 2022 nie założono dochodów ze sprzedaży majątku. Jednak w roku 2023 występują one w wysokości 900.000,00 zł. Zgodnie z objaśnieniami przyjętymi do WPF mają one pochodzić ze sprzedaży gruntów w Nadrożu. Zaplanowanie tych dochodów ma znamienny wpływ na spełnienie w roku 2024 (w stopniu minimalnym o 0,7%) wskaźnika zadłużenia liczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Brak ich zaplanowania powoduje z kolei spełnienie tego wskaźnika w jeszcze mniejszym stopniu. W przypadku wskaźnika liczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok bazowy pozostanie on z kolei niespełniony. Ze względu na fakt, że dochody te mają istotny wpływ na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy istotne jest ich realne planowanie.*

Do projektu uchwały dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć. Dla każdego przedsięwzięcia określono jego: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). Wprowadza ona znaczne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243. Ponadto w art. 243 ust. 2 pkt 4 doprecyzowano, że po sporządzeniu sprawozdań budżetowych za rok poprzedzający rok budżetowy – w relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych należy uwzględnić wartości wykonane, które wynikają ze sprawozdań rocznych.

Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy oraz inne stosunki prawne, które wywołują skutki podobne do kredytu i pożyczki (art. 72 ust. 1a).

Skład Orzekający wskazuje, że zapis dotyczący wejścia w życie uchwały w przypadku podjęcia jej w 2021 r. jest prawidłowy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej powiatu. Mimo uwagi zawartej w treści opinii Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Karol Bednarek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy