

**Uchwała Nr 313/2011**  
Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 09.12.2011 r.

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

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

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, po analizie projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2012 – 2016 uchwalili, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2012 – 2016.

§ 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.-dalej ustawa), 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 2012 – 2016 celem zaopiniowania.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku i z tym dniem utraci moc uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2011-2016, podjęta przez Radę Powiatu w Rypinie w dniu 26 stycznia 2011 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć realizowanych w latach 2012 – 2016.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na lata 2012 – 2016 uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy. Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów. Występuje zgodność czasokresu na jaki sporządzono WPF z czasem realizacji przedsięwzięć.

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 2012 są zgodne z projektem uchwały budżetowej powiatu na 2012 rok.

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera upoważnienia do zaciągania zobowiązań wynikające z art. 228 ustawy. Skład dokonał weryfikacji upoważnień z projektu uchwały w sprawie WPF z upoważnieniami w kontekście zapisów projektu uchwały budżetowej, do których uwag nie wnosi.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 u.f.p. 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.

Prognoza kwoty długu od 2011 roku jest integralną częścią WPF. Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Prawidłowość planowanej kwoty długu powiatu oceniona została na podstawie projektu uchwały w sprawie WPF oraz uchwały budżetowej.

Odrębna opinia o prawidłowości planowanej kwoty długu, zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy zostanie sformułowana na podstawie przyjętej uchwały w sprawie WPF i uchwały budżetowej powiatu.

Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2012 - 2013 obowiązują pułapy długu (i jego spłaty), zawarte w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 późn. zm.), które to przepisy mają zastosowanie na podstawie art. 121 ust 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 późn. zm.). Załączona do projektu uchwały w sprawie WPF prognoza kwoty długu i jego spłaty w latach 2012 - 2013, tj. w okresie ich obowiązywania, spełnia wymóg art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Przy sporządzaniu prognozy kwoty długu na 2014 rok i lata kolejne samorządy muszą (oprócz regulacji art. 242 ustawy) uwzględniać także konieczność zachowania dyspozycji art. 243 ustawy. Kwota długu jest możliwa w kontekście ogólnego „zakazu” finansowania długiem wydatków bieżących, jak i ocena planowanej kwoty spłat długu w każdym z lat objętych prognozą w zakresie obliczonych wskaźników.

Zgodnie z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w latach 2012 – 2016 do WPF załączono informację o kształtowaniu się nadwyżki operacyjnej (art. 243 ustawy). W latach 2012 – 2013 omawiana relacja została zaprezentowana informacyjnie. Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki, wynikających z art. 243 ustawy, które będą obowiązywały od 2014 roku wskazać należy, że powinny zostać zachowane relacje, o których mowa w tym przepisie (w przypadku realizacji budżetów lat następnych na poziomie przewidywanym).

Zgodnie z art. 226 ust. 2 pkt 2 ustawy w wydatkach bieżących zostały wyodrębnione wydatki na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane oraz wydatki związane z

funkcjonowaniem organów powiatu (również z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane).

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarke finansową w pespektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwrócił również uwagę na realiztyczność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realiztyczność źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2012) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich. Pozytywnie ocenił „prawidłowości” przewidywań w zakresie objętym wieloletnią prognozą. Zdaniem Składu objaśnienia do WPF są skorelowane z przyjętymi wartościami, potwierdzają realiztyczność prognozowanych kwot w WPF i wykazie przedsięwzięć.

Skład Orzekający formuluje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W załączniku nr 1 WPF, w części dotyczącej wydatków w latach 2012-2016 nie wypełniono wiersza pn. „Wydatki bieżące na obsługę długu, w tym: Odsetki i dyskonto”. W związku z powyższym relacje wykazane w wierszach 10. i 10a pn. „Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem (...)” oraz w wierszach 13. i 14. pn. „Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (...)”, nie uwzględniają kwoty planowanych odsetek i są relacjami zaniżonymi.

Z danych przedstawionych w wierszach 12-14 WPF wynika, że od roku 2014 ustawowa relacja jest zgodna z wymogami art. 243 ustawy. Jak wskazano wyżej, przy jej obliczaniu nie uwzględniono jednak kwoty planowanych odsetek, w związku z czym wykazana w przesłanym do Izby dokumencie relacja nie została obliczona zgodnie z wymogami art. 243 ustawy. Jednak ujmując planowane odsetki w wysokościach równych zaplanowanym wydatkom na obsługę długu w latach 2014-2016 wymóg art. 243 zostanie zachowany.

2. Jedną z podstawowych zasad obowiązujących budżety jednostek samorządu terytorialnego jest zasada zbilansowania budżetu. Zgodnie z nią planowane w danym roku dochody powiększone o planowane przychody muszą się równać planowanym w tym roku wydatkom powiększonym o rozchody. Zaplanowane w opiniowanym projekcie budżety lat przyszłych (2013 – 2016) tego wymogu nie spełniają.

Skład Orzekający podkreśla konieczność podjęcia przez organ stanowiący Powiatu Rypińskiego uchwały w sprawie WPF przewidującej na lata przyszłe takie wielkości, które zapewnią zgodność uchwały z wymogami obowiązujących przepisów prawa.

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 oraz uwzględniając okres przejściowy, jaki pozostał do momentu wejścia w życie przepisu art. 243 ustawy, 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. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Jan Siewicki*