



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 4 grudnia 2015 r.

RIO-SO-1-4211-14/2015

*Skarbnik*  
*07.12.2015*  
*9*



Pan

**Jarosław Tadych**

Starosta Powiatu

Sępoleńskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 14/WPF/2015 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 4 grudnia 2015 r. dotyczącą opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2016-2027.

*[Signature]*  
ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Włodzimierz Bartkowiak*

**Uchwała Nr 14/WPF/2015**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 4 grudnia 2015 r.**

**w sprawie:** opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2016-2027.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodnicząca:*

*Lidia Dudek*

*Członkowie:*

*Włodzimierz Bartkowiak*

*Włodzimierz Górzyński*

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2016-2027.

**UZASADNIENIE**

Zarząd Powiatu Sępoleńskiego spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) przekazał w dniu 13 listopada 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2016-2027 (dalej WPF). Dokonując oceny projektu WPF Skład Orzekający uwzględnił założenia programu naprawczego na lata 2015-2017, który Powiat realizuje na podstawie uchwały nr V/34/2015 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 16 marca 2015 r.

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 - dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz rozporządzeniem. Zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w uchwale 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. Ponadto, zaproponowano wprowadzenie upoważnienia dla Zarządu Powiatu do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu uprawnień wynikających z art. 228 ust. 2 ustawy.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały danych dotyczących wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Zarząd Powiatu zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2016-2027. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Powiatu. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy objaśnienia są integralną częścią WPF, zatem powinny być dołączane do każdej uchwały w sprawie WPF, również uchwały zmieniającej prognozę.

Wykazane w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych w tych latach wydatków bieżących, co zapewnia spełnienie wymogu określonego art. 242 ustawy.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na prognozowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano jedynie w roku 2016. Natomiast środki z Unii Europejskiej przewidziano pozyskać w latach 2016-2020, zarówno na realizację zadań bieżących, jak i inwestycyjnych. W objaśnieniach nie odniesiono się szczegółowo do powyższych dochodów. Wskazano jedynie, że w latach 2017-2019 Powiat będzie realizował przedsięwzięcia z udziałem środków unijnych zgodnie ze „Strategią Obszaru Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Powiatu Sępoleńskiego”, złożonego w Urzędzie Marszałkowskim. Zdaniem Składu Orzekającego powyższe wyjaśnienia nie dają podstawy do planowania w kolejnych latach dochodów pozyskanych ze środków unijnych.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu Sępoleńskiego na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych, tzn. uwzględniono w niej zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności, które na koniec 2015 roku wyniosą 8.318.850,70 zł. Podstawę obliczenia długu na koniec 2016 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2015 roku, którego wysokość jest tożsama z kwotą wynikającą z planu wg stanu na III kwartał 2015 r. Uwzględniając zaciągnięcie w 2016 roku kredytu na sfinansowanie spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych prognozowana kwota długu na koniec 2016 roku wyniesie 21.076.828,59 zł.

Z danych ujętych w WPF wynika, że spłata długu w roku 2016 sfinansowana zostanie zaciągniętym kredytem. Natomiast od roku 2017 spłata długu pokryta zostanie nadwyżką budżetową planowaną na poszczególne lata i nadwyżką z lat ubiegłych.

W latach 2016-2017 Powiat Sępoleński nie zachowa limitu obsługi zadłużenia, wyrażonego spełnieniem relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Powiat realizuje program naprawczy, zgodnie z którym ustawowy wskaźnik obsługi zadłużenia będzie

spełniony od roku 2018. Z opiniowanej WPF wynika, że powyższe założenie programu naprawczego zostanie przez Powiat spełnione. Skład Orzekający podkreśla jednak konieczność zachowania dyscypliny finansowej w roku 2016, aby w kolejnych latach zapewniona była możliwość realizacji ustawowych zadań Powiatu, przy jednoczesnym spełnieniu ustawowych ograniczeń jego działania.

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 2016 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2016 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Powiat zamierza realizować w okresie objętym prognozą. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy. Jednak zdaniem Składu Orzekającego zaplanowanie realizacji od roku 2017 przedsięwzięć finansowanych ze środków pozyskanych z Unii Europejskiej nie zostało uzasadnione. Na etapie planowania budżetu na 2016 rok i konstruowania WPF obejmującego lata 2016-2027 brak jest podstawy do ujęcia ww. środków w ramach rozpoczynającej się perspektywy unijnej.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia wydano opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

Członk Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Lidia Dudek