



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 7 grudnia 2016 r.

RIO-SO-1-4211-18/2016

STAROSTWO POWIATOWE
w Sępólnie Krajeńskim
wpl.dn. 08.12.2016
Il. zał. 1 L. Dz. 11209
Podpis

Skład
08.12.2016

Pan
Jarosław Tadych
Starosta
Powiatu Sępoleńskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 18/WPF/2016 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 grudnia 2016 r. dotyczącą opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowski

Uchwała Nr 18/WPF/2016
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 grudnia 2016 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2017-2027.

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 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2017-2027, wnosząc jednocześnie uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

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 2016 r. poz. 1870 - dalej ustawa) przekazał w dniu 14 listopada 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2017-2027 (dalej WPF).

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 przepisami rozporządzenia. 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. Ponadto, zaproponowano wprowadzenie upoważnienia dla Zarządu 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 2017 r.

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

Zarząd Powiatu zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2017-2027. Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny i przejrzysty odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Powiatu.

Wykazane w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, 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. W okresie objętym prognozą środków z Unii Europejskiej przewidziano w latach 2017 i 2018. Natomiast dochody ze sprzedaży majątku planuje się jedynie w roku 2017.

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 2017 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2017 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.

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. Podstawę obliczenia długu na koniec 2017 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2016 roku, którego kwota jest tożsama z kwotą długu planowaną na koniec 2016 roku według obowiązującej uchwały w sprawie WPF. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia na sfinansowanie w 2017 roku spłat zobowiązań długoterminowych, prognozowana kwota długu na koniec 2017 roku wyniesie 19.194.999,55 zł. Spłata długu w roku 2017 pokryta zostanie wolnymi środkami z lat ubiegłych, wynikającymi z bilansu Powiatu za 2015 rok oraz zaciąganym na ten cel kredytem, którego spłaty w latach 2019-2027 ujęto w rozchodach wykazanych w prognozie. Od roku 2018 spłata długu pokryta zostanie planowaną nadwyżką budżetową.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w roku 2017 Powiat nie zachowa limitu obsługi zadłużenia, określonego relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Na podstawie Uchwały Nr V/34/2015 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 16 marca 2015 r. Powiat realizuje program postępowania naprawczego, obejmujący lata 2015-2017, którego założenia zostały ujęte w opiniowanym projekcie WPF oraz w projekcie budżetu na 2017 rok. W związku z powyższym na podstawie art. 240a ust. 4 ustawy w okresie realizacji programu naprawczego Powiat może uchwalić WPF, w którym zasada określona w art. 243 ustawy nie jest zachowana.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2018 i 2019 relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia

dla roku 2018 wynosi bowiem 4,15%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,94%, a dla roku 2019 dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi 5,31%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,30%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2017 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2017 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Elżbieta Dudek
mer Elżbieta Dudek