

Uchwała Nr 19/WPF/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 grudnia 2017 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego

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 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2018-2027, 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 2017 r. poz. 2077), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2018-2027 (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 2018 r.

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

Zarząd zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2018-2027. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które 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 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 nie przewidziano dochodów ze sprzedaży majątku, a środki z Unii Europejskiej przewiduje się pozyskać w latach 2018-2020.

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 2018 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2017 roku. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia na sfinansowanie planowanego na 2018 rok deficytu i na spłaty w 2018 roku zobowiązań długoterminowych prognozowana kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 24.991.256,57 zł.

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. Spłata długu w roku 2018 pokryta zostanie zaciąganym kredytem, a od roku 2019 - planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2018-2020 relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2018 wynosi bowiem 4,86%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,23%, dla roku 2019 dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia wynosi 3,1%, przy wskaźniku planowanej spłaty 2,8%, a dla roku 2020 wskaźniki wynoszą odpowiednio 6,59% i 6,38%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2018 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2018 i lat kolejnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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 2018 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2018 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.

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
Lidia Dudek*