



Uchwała Nr 5/WPF/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 listopada 2018 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

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

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **negatywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego.

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 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego obejmującej lata 2019-2027 (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 2019 r.

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

Zarząd Powiatu Sępoleńskiego zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2019-2027. 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 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. Pozyskanie środków z Unii Europejskiej przewidziano na lata 2019-2021. Z danych zawartych w WPF wynika, że dochody te wynikają z podpisanych umów. Dochody ze sprzedaży majątku planuje się jedynie w roku 2019.

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 również zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności. Podstawę obliczenia długu na koniec 2019 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2018 roku, którego kwota jest tożsama z zadłużeniem planowanym na koniec 2018 roku według obowiązującej na koniec III kwartału 2018 r. uchwały w sprawie WPF. Od roku 2019 Powiat nie planuje zaciągać nowych zobowiązań długoterminowych, a spłata długu w roku 2019 pokryta zostanie przychodami z tytułu wolnych środków pochodzących z rozliczenia kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji z lat ubiegłych, wynikających z bilansu Powiatu za 2017 rok, pozostałych po zaangażowaniu w budżecie na rok 2018. Spłata długu od roku 2020 pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową. Uwzględniając spłatę kredytów oraz wykup obligacji planowane w 2019 roku w łącznej kwocie 882.000 zł, prognozowana kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie 30.251.471,21 zł.

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 2019 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2019 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.

Stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 6a ustawy wieloletnia prognoza finansowa powinna określać dla każdego roku objętego prognozą m.in. relację obsługi zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego. Relacja ta, obliczana według wzoru wskazanego w art. 243 ust. 1 ustawy, zgodnie z postanowieniami powyższego przepisu musi być zachowana w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym.

Z projektu WPF Powiatu Sępoleńskiego wynika, że w latach 2019-2020 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ust. 1 i 2 ustawy nie jest spełniona. Wskaźnik planowanej spłaty zadłużenia dla roku 2019 wynosi bowiem 3,29%, przy

dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym dla Powiatu Sępoleńskiego 3,27%, a dla roku 2020 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wynosi 6,74% przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia dla tego roku wynoszącym 2,47%.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy spełnienie ww. relacji warunkuje możliwość uchwalenia budżetu na dany rok. W związku z powyższym Uchwałą Nr 5/P/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, działając na podstawie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy, wydał negatywną opinię o projekcie budżetu Powiatu Sępoleńskiego na 2019 rok.

Skład Orzekający podkreśla, że w razie braku możliwości uchwalenia przez Powiat Sępoleński wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ustawy oraz w przypadku zagrożenia realizacji zadań przez Powiat, zgodnie z art. 240a ustawy Powiat Sępoleński może zostać wezwany przez organ nadzoru do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego. W przypadku nieopracowania przez jednostkę samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego lub braku pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej do tego programu budżet jednostki ustala regionalna izba obrachunkowa.

Uwzględniając dane zawarte w przedstawionym projekcie oraz naruszenie art. 243 ustawy Skład Orzekający wydał 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*



Uchwała Nr 5/P/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 listopada 2018 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Sępoleńskiego na 2019 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 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 **negatywnie** projekt uchwały budżetowej Powiatu Sępoleńskiego na 2019 rok.

U z a s a d n i e

Zarząd Powiatu Sępoleńskiego spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu Sępoleńskiego na rok 2019. Skład Orzekający dokonując oceny przedłożonego projektu budżetu przeanalizował również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu, przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Po analizie wskazanych wyżej dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości – 51.803.681,17 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości - 50.708.702,06 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości - 1.094.979,11 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 52.518.969,37 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości - 49.573.872,44 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości - 2.945.096,93 zł,
- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,

- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Zarząd zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 715.288,20 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu wolnych środków pochodzących z roku 2017.

Zaplanowane w kwocie 882.000 zł rozchody budżetu, dotyczące wykupu papierów wartościowych w wysokości 300.000 zł oraz spłaty otrzymanych kredytów w wysokości 582.000 zł, postanowiono pokryć przychodami z wolnych środków. Skład Orzekający stwierdził, że ujęta w planie przychodów kwota wolnych środków wynika z bilansu Powiatu za 2017 rok z uwzględnieniem ich zaangażowania w budżecie roku 2018.

Powiat w 2019 roku nie planuje zaciągać długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

Projekt budżetu na 2019 rok spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.134.829,62 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, do której Skład Orzekający nie wnosi zastrzeżeń.

Powiat przewiduje uzyskanie dochodów ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.750.065,80 zł. Skład Orzekający stwierdził, że z danych wykazanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego wynika, że ww. dochody wynikają z podpisanych umów na realizację projektów. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w wysokości 3.437.826,04 zł i wykazano w załączniku nr 4 do projektu uchwały.

Z załączonego do projektu uchwały budżetowej wykazu zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2019 roku wynika, że wydatki majątkowe stanowiące 5,6% ogółu wydatków zaplanowanych na 2019 rok, w 19,5% sfinansowane zostaną środkami pozyskanymi z budżetu UE, a w 5,3% dotacjami w ramach pomocy finansowej pozyskanymi od gmin z terenu Powiatu.

Zaplanowana rezerwa ogólna oraz rezerwa celowa, przeznaczona na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji celowych i podmiotowych. Skład Orzekający przypomina, że udzielenie dotacji powinno odbywać się zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie, w tym w szczególności w oparciu o stosowne uchwały organu stanowiącego dotyczące zasad i trybu udzielania dotacji na poszczególne cele i zadania.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Zarządu Powiatu Sępoleńskiego wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku

przejściowego deficytu budżetu. Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Zarządu do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych. Zawarto również upoważnienie do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2018, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja określająca limit obsługi zadłużenia tej jednostki nie zostanie zachowana. Powyższa relacja obliczana jest według wzoru wskazanego w powyższym przepisie i wykazywana w wieloletniej prognozie finansowej danej jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego obejmującej lata 2019-2027, w latach 2019-2020 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy nie jest spełniona. Wskaźnik planowanej spłaty zadłużenia dla roku 2019 wynosi bowiem 3,29%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym dla Powiatu Sępoleńskiego 3,27%, a dla roku 2020 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wynosi 6,74% przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia dla tego roku wynoszącym 2,47%. W związku z powyższym Uchwałą Nr 5/WPF/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, działając na podstawie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, wydał negatywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego obejmującej lata 2019-2027.

Biorąc pod uwagę, że uchwalenie budżetu Powiatu Sępoleńskiego na 2019 rok zgodnie z przedstawionym projektem tej uchwały spowoduje naruszenie relacji obsługi zadłużenia określonej art. 243 ustawy, Skład Orzekający negatywnie zaopiniował projekt budżetu Powiatu Sępoleńskiego na 2019 rok.

Zgodnie z art. 240a ustawy w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ustawy oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego. W przypadku nieopracowania przez jednostkę samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego lub braku pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej do tego programu budżet jednostki ustala regionalna izba obrachunkowa.

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*

