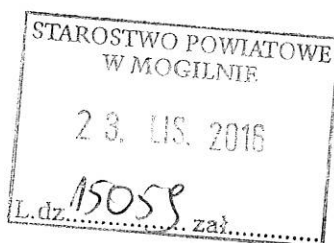




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 21 listopada 2016 r.

RIO-SO3-4202-7/2016



Pan
Tomasz Barczak
Starosta Mogileński

712

W załączeniu przesyłam uchwałę 7/P/2016 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym projekcie budżetu Powiatu Mogileńskiego na 2017 r.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 7/P/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 listopada 2016 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Mogileńskiego na 2017 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Powiatu Mogileńskiego na 2017 r.

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Mogileńskiego spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 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 14 listopada 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu na 2017 r. Przy ocenie przedłożonego projektu budżetu przeanalizowano również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia normy, o której stanowi art. 243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej na 2017 r. zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości - 57.803.560,00 zł
z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości - 57.508.560,00 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości - 295.000,00 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości - 60.003.560,00 zł
z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości - 57.231.560,00 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości - 2.772.000,00 zł,
- łączną kwotę planowanych: przychodów i rozchodów budżetu,
- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Zarząd Powiatu Mogileńskiego zaproponował przyjęcie na 2017 r. budżetu z deficytem w kwocie 2.200.000,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1.700.000,00 zł oraz kredytów w kwocie 500.000,00 zł. Zaplanowane w kwocie 2.777.770,32 zł przychody budżetu zabezpieczają sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz planowanych rozchodów budżetu.

Przedłożony projekt spełnia normę określoną art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, co wynika z przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2017 r. kwot dochodów i wydatków bieżących.

Powiat Mogileński zaplanował na 2017 r. wyłącznie dochody bieżące na realizację programów i projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 607.422,00 zł, natomiast wydatki bieżące i majątkowe z tego tytułu określono na poziomie 712.737,00 zł.

Zaplanowana rezerwa ogólna i celowa mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków budżetu. Rezerwę celową w kwocie 1.919.373,00 zł przeznacza się na wydatki bieżące oświatowe w kwocie 1.253.873,00 zł, wydatki związane z regulacją wynagrodzeń pracowników administracji 345.000,00 zł, wydatki inwestycyjne- jako wkład własny w realizację projektów unijnych 215.000,00 zł oraz realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 105.000,00 zł.

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 sektora, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych, co zaprezentowano w załącznikach Nr 9, 10, 11 i 12 do projektu.

W projekcie uchwały zaplanowano również dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 90.000,00 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zaproponowano upoważnienia dla Zarządu Powiatu wynikające 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 Powiatu do dokonywania zmian w budżecie w planie wydatków bieżących w zakresie uposażeń i wynagrodzeń ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i jej wejścia w życie przedstawiony w § 14 projektu uchwały, jest zgodny z obowiązującymi przepisami, o ile uchwała zostanie podjęta do dnia 31 grudnia 2016 r.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt budżetu Powiatu Mogileńskiego spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**
mgr Andrzej...

Pouczenie:

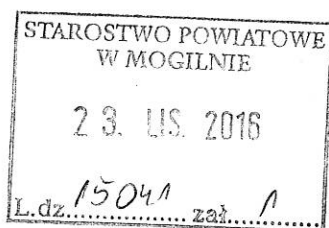
Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 21 listopada 2016 r.

RIO-SO3-4211-7/2016



Pan
Tomasz Barczak
Starosta Mogileński

FK + 012

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 7/WPF/2016 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Mogileńskiego na lata 2017-2022.

ZASTĘPCA PRZESŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 7/WPF/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 listopada 2016 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mogileńskiego na lata 2017-2022.

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), 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 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mogileńskiego na lata 2017-2022.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Mogileńskiego 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 14 listopada 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu obejmującej lata 2017-2022 (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. o wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86 z późn. zm.– dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz rozporządzeniem.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały w sprawie WPF danych Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Zarząd Powiatu Mogileńskiego zaproponował sporządzenie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2022.

Dołączone do projektu objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny i przejrzysty odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Powiatu Mogileńskiego. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy objaśnienia są integralną częścią WPF i winny być dołączane do każdej uchwały w sprawie WPF, również uchwały zmieniającej prognozę.

Wykazana w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Mogileńskiego relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy jest zachowana.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na prognozowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. W okresie objętym prognozą przewidziano w latach 2017-2018 pozyskanie wyłącznie dochodów bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej w kwotach odpowiednio: 607.422,00 zł i 231.221,00 zł. Wydatki bieżące na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE zaplanowano w latach 2017-2018 na poziomie odpowiednio: 632.737,00 zł i 237.469,00 zł. Wydatki majątkowe na programy i projekty unijne zaplanowano wyłącznie w 2017 r. na poziomie 80.000,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku planuje się w latach 2017-2022 w następujących wysokościach: w 2017 r. w kwocie 295.000,00 zł, w 2018 r. w kwocie 1.007.606,00 zł, w 2019 r. 7.774,00 zł, w 2020 r. w kwocie 7.956,00 zł, w 2021 r. w kwocie 8.142,00 zł oraz w 2022 r. w kwocie 8.333,00 zł. W objaśnieniach przyjętych wartości zamieszczono informację o tytułach mienia prognozowanego do sprzedaży w latach 2017-2022.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 243 wprowadziła od 2014 r. i dla lat kolejnych nowy wskaźnik limitu obsługi zadłużenia. Konstrukcja normy zakłada, że w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy jako średnia arytmetyczna z tych lat. Z WPF Powiatu Mogileńskiego wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2019 r. dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań przewyższa planowany wskaźnik spłat zobowiązań zaledwie o 0,39%, co może skutkować trudnościami z uchwaleniem budżetu Powiatu Mogileńskiego na 2019 r., a w konsekwencji powyższego wdrożeniem procedury określonej przepisem art. 240a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych. Prognozowana kwota długu na koniec 2017 r. wyniesie 1.089.320,85 zł, tj. 1,9% w relacji do dochodów ogółem.

Spłata zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w 2017 r. w kwocie 577.770,32 zł pokryta zostanie przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. W latach kolejnych prognozy Powiat planuje uchwalenie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Powiat zamierza realizować w latach 2017-2020. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu zamieszczono również upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją 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.

Wartości przyjęte w projekcie WPF i budżetu są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, stosownie do przepisu art. 229 ustawy o finansach publicznych..

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. Sposób wejścia w życie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedstawiony w § 6 części normatywnej uchwały jest zgodny z obowiązującymi przepisami, o ile zostanie ona podjęta do dnia 31 grudnia 2016 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

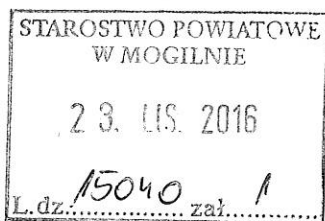
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 21 listopada 2016 r.

RIO-SO3-4212-4/2016



Pan
Tomasz Barczak
Starosta Mogileński

FIL + dz
Am

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 4/Dpr/2016 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Mogileńskiego na 2017 r.

ZASIEKA BREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 4/Dpr/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 listopada 2016 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Mogileńskiego na 2017 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górczyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Powiat Mogileński w projekcie uchwały budżetowej na 2017 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Mogileńskiego spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 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 14 listopada 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu Mogileńskiego na 2017 rok.

Z projektu budżetu na 2017 r. wynika, że prognozowane dochody wynoszą 57.803.560,00 zł, natomiast limit wydatków ustalono na kwotę 60.003.560,00 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 2.200.000,00 zł. Według proponowanych zapisów uchwały sfinansowany on zostanie przychodami z zaciągniętych kredytów w kwocie 500.000,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1.700.000,00 zł.

Począwszy od 2014 r., a także w każdym kolejnym roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania relacji spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zaciągnięcie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2017 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Powiatu w latach przyszłych. W związku

z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2017 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście wieloletniej prognozy finansowej Powiatu.

Z przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Mogileńskiego, obejmującej lata 2017-2022, wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań, wyrażona normą, o której mowa w art. 243 ustawy.

Analiza projektu uchwały budżetowej Powiatu Mogileńskiego na 2017 r., powiązana z analizą wieloletniej prognozy finansowej wskazuje, że Powiat Mogileński ma możliwość sfinansowania planowanego na 2017 r. deficytu.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
mgr Andrzej Tańkowski

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.