

Bydgoszcz, 6 grudnia 2017 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO3-4211-19/2017



Pan
Tomasz Barczak
Starosta Mogileński

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 19/WPF/2017 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Mogileńskiego na lata 2018-2032.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Bydgoszcz, dnia 2017-12-06

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35
85-224 Bydgoszcz

19/WPF/2017

Starostwo Powiatowe w Mogilnie

ul. Narutowicza 1
88-300 Mogilno

OPINIA POZYTYWNA Z UWAGAMI

Dotyczy dokumentu: Uchwała nr 434 /2017 z dn. 2017-11-13

W załączniku przekazuje pliki:

- POZ._Z_UWAGAMI_19-WPF-2017_1_akt.pdf
 - Załącznik (POZ._Z_UWAGAMI_19-WPF-2017_2_akt.zip)

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 000000

Identyfikator wniosku xml: 505894

a/a

Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 6 grudnia 2017 r.

Elektronicznie podpisany przez:
Włodzimierz Bartkowiak
dnia 6 grudnia 2017 r.

Uchwała Nr 19/WPF/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 grudnia 2017 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mogileńskiego na lata 2018-2032.

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 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 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 2018-2032.

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 2017 r. poz. 2077 - dalej ustawa) przekazał w dniu 15 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu obejmującej lata 2018-2032 (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 2015 r. poz. 92 – 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 2018-2032.

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 i wydatki z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. W okresie objętym prognozą przewidziano dochody i wydatki na programy, projekty i zadania realizowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie w 2018 r. na poziomie 1 968 573,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku planuje się w latach 2018-2032 w następujących wysokościach: w 2018 r. w kwocie 335 000,00 zł, w 2019 r. w kwocie 8 069,00 zł, w 2020 r. w kwocie 8 146,00 zł, w 2021 r. w kwocie 8 225,00 zł, w 2022 r. w kwocie 8 306,00 zł, w 2023 r. w kwocie 8 389,00 zł, w 2024 r. w kwocie 7 474,00 zł, w 2025 r. w kwocie 7 561,00 zł, natomiast w latach 2026-2032 r. w kwotach po 7 650,00 zł w każdym z tych lat. W objaśnieniach przyjętych wartości zamieszczono informację o tytułach mienia prognozowanego do sprzedaży w latach 2018-2032.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 243 wprowadziła od 2014 r. dla jednostek samorządu terytorialnego 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.

Tym niemniej, Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2020-2021 różnica pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań (kolumna 9.4 – 9.6.1 WPF) wynosi zaledwie 0,06% i 0,72%, co może skutkować trudnościami z uchwaleniem budżetu Powiatu Mogileńskiego na lata 2020-2021, 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 2018 r. wyniesie 331 240,00 zł, tj. 0,5% w relacji do dochodów ogółem.

W tym miejscu Skład Orzekający zauważa, iż przedstawiony projekt wieloletniej prognozy finansowej zakłada znaczny wzrost poziomu zadłużenia w latach kolejnych prognozy, który kształtował będzie się na poziomie 8 048 896,00 zł w 2019 r. (13,6% planowanych dochodów),

7 468 896,00 zł w 2020 r. (12,5% planowanych dochodów), 6 811 200,00 zł w 2021 r. (11,0% planowanych dochodów), 6 192 000,00 zł w 2022 r. (10,0% planowanych dochodów), 5 572 000,00 zł w 2023 r. (9,0% planowanych dochodów), natomiast w latach kolejnych prognoza zakłada spadek poziomu zadłużenia Powiatu Mogileńskiego w przedziale ok. 4 000 000,00 zł w 2024 r. – 1 200 000,00 zł w 2030 r.

Splata zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w 2018 r. w wysokości 258 080,85 zł oraz w 2019 r. w kwocie 182 344,00 zł pokryta zostanie przychodami z wolnych środków. 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 2018-2026. 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 2018 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 2017 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia orzeczono 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.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Andrzej Tatkowski*