



UCHWAŁA Nr II-00312-4/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 8 stycznia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przewidzianego na 2020 rok w budżecie powiatu monieckiego

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 w zw. z ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

Marcin Tyniewicki	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Dariusz Renczyński	- członek

opiniuje pozytywnie:

1. możliwość sfinansowania deficytu przewidzianego na 2020 r. w budżecie powiatu monieckiego,
2. prawidłowość planowanej kwoty długu powiatu monieckiego wynikającej z zaciągniętych i planowanych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę Rady Powiatu w Mońkach Nr XIV/106/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu monieckiego na lata 2020-2031 oraz uchwałę Nr XIV/105/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu monieckiego na rok 2020.

W przyjętym budżecie na 2020 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 55.294.734 zł, w tym dochody bieżące – 42.969.973 zł, dochody majątkowe – 12.324.761 zł;
- wydatki ogółem – 58.702.249 zł, w tym wydatki bieżące – 41.550.073 zł, wydatki majątkowe – 17.152.176 zł;
- przychody ogółem – 4.733.787 zł;
- rozchody ogółem – 1.326.272 zł.

W związku z powyższym w deficyt w budżecie powiatu wyniesie 3.407.515 zł, który zgodnie z §6 uchwały budżetowej w zostanie sfinansowany przychodami:

- pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.305.000 zł,
- wolnych środków w kwocie 1.687.424 zł,
- wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie 415.091 zł.

Powyższe źródła finansowania ujemnego salda budżetu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (*powoływana dalej również jako u.f.p.*) oraz zostały uwzględnione w planie przychodów budżetu (załącznik nr 5 do uchwały budżetowej). Z kolei nadwyżka operacyjna rozumiana jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zaplanowana została w wysokości 1.419.900 zł, przez co zrealizowano obowiązek zrównoważenia sekcji bieżącej budżetu stosownie do art. 242 ust. 1 u.f.p.

Przyjęty sposób sfinansowania ujemnego salda pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków budżetu nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego. Na podstawie bilansu wykonania budżetu za 2018 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2019 r., wynikającego z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2031, można stwierdzić, że jednostka będzie posiadała wolne środki w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu we wskazanej części oraz na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 507.272 zł. Ponadto w odniesieniu do źródła finansowania deficytu w postaci środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków, stwierdzić należy, że zostały spełnione warunki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 tej ustawy.

W efekcie przyjętej struktury finansowania ujemnego salda budżetu, ogólne zadłużenie powiatu monieckiego na koniec 2020 r. w porównaniu z bieżącym rokiem wzrośnie do kwoty 13.287.639,52 zł, która będzie stanowić 24,03% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 30,92%.

Wykazywana w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2020-2031 kwota długu pod względem formalnym została ustalona prawidłowo, w szczególności z uwzględnieniem kwot przychodów, rozchodów oraz nadwyżek budżetowych, które wystąpią w rocznych budżetach począwszy od 2021 r. Nadwyżki te w całości zostaną przeznaczone na spłatę istniejących zobowiązań aż do końca obowiązywania Prognozy. Równocześnie należy zauważyć, że od wskazanego roku powiat nie zamierza zaciągać nowych zobowiązań, skutkujących wzrostem zadłużenia.

Ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Monieckiego wielkość spłat zadłużenia wraz z kosztami ich obsługi w całym prognozowanym okresie nie spowoduje przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. w zw. z art. 9 ust. 1-4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500)¹. Margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźnika a jego dopuszczalnym przepisami pułapem będzie kształtować się w przedziale od 1,45% do 6,42%.

Takie kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań oparto na nadwyżkach operacyjnych rozumianych jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Nadwyżki te w latach 2020-2031 oscylować będą w granicach od 492.000 zł do 2.296.867 zł. W kontekście historycznym prognozowane dane nie budzą zastrzeżeń Składu Orzekającego, aczkolwiek organy powiatu – mając na uwadze

¹ Konstrukcja relacji określona na podstawie wskazanych przepisów obowiązuje na okres 2020-2025 i od 2026 r.

długi okres planowania – powinny być świadome ryzyka niesprawdzalności tych szacunków, powodowanego wpływem szeregu czynników, w szczególności zmianami w obowiązujących regulacjach prawnych, czy zmianami w koniunkturze gospodarczej. W efekcie może to przełożyć się na wielkość planowanych nadwyżek i samego wskaźnika spłaty zobowiązań.

POUCZENIE

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marcin Tyniewicki

