

NF. 3022. 1. 2017

UCHWAŁA Nr RIO.V-00312-8/2017

z dnia 4 stycznia 2017 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej
na 2017 rok Powiatu Grajewskiego.



Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, skład orzekający w osobach:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

Opiniuje pozytywnie:

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2017 rok.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XXVII/138/16 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu grajewskiego na lata 2017-2020,
- Uchwałę Nr XXVII/139/16 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu grajewskiego na rok 2017.

Rada Powiatu Uchwałą Nr XXVII/139/16 ustaliła budżet na 2017 rok, a mianowicie:

- dochody w wysokości – 50.440.656 zł, w tym bieżące 44.441.384 zł,
- wydatki w wysokości – 51.602.531 zł, w tym bieżące 42.677.013 zł,
- przychody w wysokości – 1.780.585 zł (nadwyżka budżetu z lat ubiegłych 1.161.875 zł, wolne środki 618.710 zł),

- rozchody w wysokości – 618.710 zł,
- deficyt w wysokości – 1.161.875 zł.

W związku z powyższymi danymi, Skład Orzekający stwierdza, że budżet jest zrównoważony, a więc wymogi formalno-prawne wynikające z art. 211 ustawy o finansach publicznych są spełnione. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1.764.371 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 uchwały, stanowi przychód pochodzący z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, tj. źródła o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Wolne środki mają być źródłem finansowania całości rozchodów zaplanowanych w kwocie 618.710 zł tytułem spłaty kredytów i pożyczek, które powiat zaciągnął w latach wcześniejszych. Wobec powyższego, zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 5 do uchwały, planowane przychody na 2017 rok ustalono w kwocie 1.780.585 zł. W zakresie wykazanych wolnych środków oraz nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, Skład Orzekający dokonał analizy danych wynikających z przedłożonej informacji o stanie środków na rachunku bankowym. Wykazują one, że powiat posiada środki w wymienionej kwocie, które stanowią realne źródło finansowania budżetu 2017 roku.


Podjmując Uchwałę Nr XXVII/138/16 z dnia 15 grudnia 2016 roku Rada Powiatu uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2017-2020. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na wyżej wymienione lata. Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż Powiat zaciągnięty dług w kwocie 798.710 zł („wykonanie 2016”, kol.6) zamierza spłacić do końca 2018 roku. W latach prognozy, tj. w latach 2017-2020 powiat nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Budżety powiatu planowane na lata 2018-2020 przewidują deficyty budżetu (kol. 3), które będą finansowane przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (kol. 4.1). Z przedłożonej informacji (załącznik nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” oraz sprawozdawczości budżetowej za 2015 roku, w tym bilansu z wykonania budżetu za 2015 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2015 roku), wynika że powiat posiadał nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych w kwocie 11.250.557,76 zł, a po zaangażowaniu jej w latach 2016-2017, będzie w posiadaniu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5.981.985,76 zł (na deficyty w kolejnych latach angażuje kwotę nadwyżki z lat ubiegłych 3.380.215 zł). Wykazane źródła finansowania budżetów w latach 2018-2020 z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych będzie możliwe przy wartościach wykazanych w przedstawionej prognozie. We wszystkich latach planowanych spłat zadłużenia spełniony został warunek finansowania wydatków bieżących dochodami bieżącymi, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2017-2020 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

W roku budżetowym 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,49%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 4,51%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte są na planowanych w latach 2017-2020 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1), jak również na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Dochody z tego źródła w latach 2017-2020 planowane są w kwocie 114.250 zł w 2017 roku i w latach kolejnych na poziomie od 50.000 zł do 70.000 zł. Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjnych, które wpływają na spełnienie wskaźnika wynikającego z reguły określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca składu orzekającego

Małgorzata Rutkowska