

WF. 3022. 1. 2018



UCHWAŁA Nr RIO.V-00312-3/2018

z dnia 03 stycznia 2018 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 2018 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 2017 r., poz. 2077) 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 2018 rok.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XLIV/228/17 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej powiatu grajewskiego na lata 2018-2021,
- Uchwałę Nr XLIV/229/17 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu grajewskiego na rok 2018.

Rada Powiatu Uchwałą Nr XLIV/229/17 ustaliła budżet na 2018 rok, a mianowicie:

- dochody w wysokości – 60.615.185 zł, w tym bieżące 47.175.535 zł,
- wydatki w wysokości – 64.039.185 zł, w tym bieżące 46.300.946 zł,
- deficyt w wysokości – 3.424.000 zł.

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 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik Nr 5 do uchwały, przychody ustalono w kwocie 3.604.000 zł (nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 3.424.000 zł i wolne środki w kwocie 180.000 zł), zaś rozchody ustalono w kwocie 180.000 zł tytułem spłaty kredytów, które powiat zaciągnął w latach wcześniejszych.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 874.589 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wykazanej kwoty przychodów z wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych, Skład Orzekający dokonał analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej (bilans wykonania budżetu za 2016 rok, sprawozdanie Rb-NDS za III kwartał 2017 r.) i stwierdza, że powiat posiadał na koniec 2016 roku wolne środki w kwocie 798.710 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 13.144.993,49 zł. Z przedstawionego przewidywanego wykonania 2017 roku (załącznik Nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że budżet zostanie wykonany z deficytem w wysokości 4.335.032 zł, a zatem zaangażowana zostanie nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 4.335.032 zł (na sfinansowanie deficytu, kol. 4.1 i 4.1.1, wiersz „wykonanie 2017”) oraz wolne środki w kwocie 360.000 zł (na spłatę rat kredytów, kol. 4.2, wiersz „wykonanie 2017”). Według przedstawionych danych wolne środki pozostają do dyspozycji powiatu w 2018 roku w kwocie 438.710 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 8.809.961,49 zł. Wskazuje to, że Powiat Grajewski będzie w posiadaniu wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych w kwotach zaangażowanych w przychodach na finansowanie budżetu 2018 roku, przyjmując, że budżet 2017 roku zostanie wykonany na poziomie określonym w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Podejmując Uchwałę Nr XLIV/228/17 z dnia 15 grudnia 2017 roku Rada Powiatu uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2018-2021. 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 180.000 zł („wykonanie 2017”, kol. 6) zamierza spłacić do końca 2018 roku. W latach prognozy, tj. w latach 2019-2021 powiat nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Budżety powiatu planowane na lata 2019-2021 przewidują również 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 2016 roku, w tym bilansu z wykonania budżetu za 2016 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2016 roku), wynika że powiat posiadał nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych w kwocie 13.144.993,49 zł, a po zaangażowaniu jej w latach 2017-2018, będzie w posiadaniu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5.385.961,49 zł

(na deficyty w kolejnych latach angażuje nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 5.385.961 zł). Wykazane źródła finansowania budżetów w latach 2019-2021 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 2018-2021 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 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 1,33%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 4,61%.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte są na planowanych w latach 2018-2021 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1), jak również na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w tych latach. Skład Orzekający analizując planowaną nadwyżkę operacyjną w 2018 roku stwierdza, że prognozowana wielkość nie odbiega od danych historycznych i w tym zakresie uwag nie wnosi. Ponadto analizując prognozowane wielkości w latach 2019-2021 nadwyżki te zaplanowano na poziomie około 5.000.000 zł, przy wykonaniu w latach poprzednich tzn. 2015–2016 na poziomie od 3.527.161,41 zł do 5.803.285,55 zł, zaś w 2017 roku z przewidywanego wykonania wynika, iż wyniesie ona (minus) 3.090.908 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w zakładanych wysokościach może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Biorąc powyższe pod uwagę wskazuje się na nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie.

Pouczenie:

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
RutM
Małgorzata Rutkowska