

2018 -01- 15

WFO/w



**UCHWAŁA Nr RIO.V-00312-8/2018**

z dnia 10 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 w Suwałkach.

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 i 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:

Maria Wasilewska - przewodnicząca  
Małgorzata Rutkowska - 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 XXXII/192/17 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suwalskiego na lata 2018-2027,
- Uchwałę Nr XXXII/191/17 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu suwalskiego na 2018 rok.

Rada Powiatu w Suwałkach Uchwałą Nr XXXII/191/17 ustaliła budżet na 2018 rok, a mianowicie:

- dochody w wysokości 31.291.383 zł, (bieżące 28.095.383 zł, majątkowe 3.196.000 zł),
- wydatki w wysokości 31.841.383 zł, (bieżące 27.576.516 zł, majątkowe 4.264.867 zł),
- deficyt budżetu 550.000 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z wolnych środków, tj. źródła, o których mowa

w art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy finanse publiczne. Z przedstawionej konstrukcji budżetu, wynika również, że powiat planuje zaciągnięcie kredytu celem finansowania rozchodów tytułem planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów, co zgodne jest z art. 89 ust. 3 u.f.p. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 1.771.573 zł (kredyty 1.221.573 zł oraz wolne środki 550.000 zł), zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 1.221.573 zł (spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych).

W zakresie wykazanych wolnych środków, skład orzekający dokonał analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2016 rok (w tym bilansu z wykonania budżetu za 2016 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2016 roku i sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2017 roku) stwierdza, że powiat posiada wolne środki w kwocie 1.854.678,50 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2017 rok określonego w zał. nr 1 do Uchwały Nr XXXII/192/17 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suwalskiego na lata 2018-2027 wynika, że przychody pochodzące z wolnych środków (po uwzględnieniu zaangażowania kwoty 1.304.678 zł do finansowania budżetu roku 2017) będą możliwe do zaangażowania w 2018 roku na finansowanie deficytu.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 518.867 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 u.f.p.

Podejmując Uchwałę Nr XXXII/192/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Suwalskiego na lata 2018-2027. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2027. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w ogólnej kwocie 1.221.573 zł (kol. 4.3), zadłużenie powiatu na koniec 2018 roku wyniesie 4.699.188,30 zł. Od 2019 roku powiat nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2027 roku. Budżety powiatu planowane na lata 2019-2027 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2018-2027 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych 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 4,54%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 7,30%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2018-2027 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również na planowanych w 2018 roku dochodach ze sprzedaży majątku w kwocie 1.200.000 zł (kol. 1.2.1). Analizując planowane nadwyżki operacyjne, skład orzekający stwierdza, że kwoty nadwyżek operacyjnych w latach 2018-2020 prognozuje się w przedziale od 518.867 zł do 1.753.416 zł. Przy czym nadwyżki operacyjne w latach 2021-2027 zostały ustalone na poziomie 1.770.951 zł. Należy stwierdzić, iż nadwyżki te nie odbiegają od danych wykazanych w latach 2015-2016 roku, jednak począwszy od 2015 roku mają one tendencję spadkową (np. nadwyżka operacyjna: w 2015 roku 2.728.786,48 zł; w 2016 roku 1.879.155,42 zł; w 2017 roku przewidywane wykonanie 79.759 zł; zaś planowana nadwyżka operacyjna na 2018 rok 518.867 zł). Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych wykazuje, że planowane wielkości zarówno nadwyżek operacyjnych jak i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku są możliwe do osiągnięcia. Do zadań powiatu należy nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

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  
Maria Wasilewska