

UCHWAŁA Nr II-00312-74/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 22 stycznia 2020 r.



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

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:

Ewa Czołpińska	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Dariusz Renczyński	- członek

Starostwo Powiatowe w Siemiatyczach
Sekretariat

27/01/2020 11:53
DK/1281/2020



CrPD2SuY0

opiniuje pozytywnie:

1. możliwość sfinansowania deficytu przewidzianego na 2020 r. w budżecie powiatu siemiatyckiego,
2. prawidłowość planowanej kwoty długu powiatu siemiatyckiego 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 Siemiatyckiego Nr X/75/19 z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Siemiatyckiego na lata 2020-2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2029 oraz uchwałę Nr X/76/19 z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Siemiatyckiego na rok 2020.

W uchwale budżetowej na 2020 rok wykazano planowany deficyt w wysokości 2 950 000 zł (dochody ogółem zaplanowano na poziomie 54 273 734,62 zł oraz wydatki ogółem w wysokości 57 223 734,62 zł) i wskazano źródła jego pokrycia w wymaganej wysokości, tj. wolne środki w wysokości 2 561 755,92 i przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – w kwocie 388 244,08 zł. Wskazane źródła określone są w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych.

Z uchwały wynika spełnienie relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące zaplanowano w wysokości 47 999 914,99 zł a wydatki bieżące w wysokości 46 548 199,31 zł.

Łączna kwota planowanych przychodów w wysokości 3 250 000 zł w założeniach ma pochodzić z wolnych środków – w kwocie 2 861 755,92 zł, z czego kwotę 300 000 zł przeznacza się na rozchody budżetu tytułem spłaty wcześniej zaciągniętego długu publicznego (kredyty i pożyczki) zaplanowane w takiej wysokości oraz przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – w kwocie 388 244,08 zł.

Skład Orzekający dokonał analizy posiadanych dokumentów i danych sprawozdawczych w zakresie realnych możliwości uzyskania zaplanowanych przychodów w postaci wolnych środków, wskazanych jako źródło zbilansowania budżetu roku 2020. Według danych sprawozdawczych (bilans z wykonania budżetu za 2018 rok, sprawozdanie Rb-NDS za III kwartał 2019 r. oraz sprawozdania Rb – 27S i Rb-28S za miesiąc grudzień 2019 r.) Powiat Siemiatycki posiadał nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 3 866 806,18 zł oraz wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 8 400 000 zł. Nadwyżka budżetowa została w części zaangażowana w planie budżetu po zmianach na 2019 rok na sfinansowanie deficytu – 753 000 zł oraz rozchodów - 300 000 zł. Wolne środki w wysokości 8 400 000 zł w całości zostały wskazane jako źródło sfinansowania deficytu roku 2019. Jak wynika z danych o wykonaniu budżetu za 2019 rok, zawartych w sprawozdaniach RB-27S i RB – 28S za miesiąc grudzień 2019 r. różnica między dochodami i wydatkami wykonanymi na koniec roku 2019 r. zamyka się wartością ujemną i wynosi 5 456 095,77 zł. Wykonany deficyt jest jednak dużo niższy niż planowany - o 3 696 904,23 zł oraz niższy niż zakładany w projekcie WPF na 2020 r. o 1 687 698,01 zł.

Skład Orzekający w oparciu o powyższe przyjmuje, że w 2020 roku Powiat może dysponować wolnymi środkami w kwocie 3 250 000 zł. Podkreślenia wymaga, że ostateczne ustalenie wartości przychodów wewnętrznych z tych tytułów może nastąpić po sporządzeniu pełnej sprawozdawczości budżetowej i bilansu za rok 2019.

Powiat Siemiatycki posiada zobowiązania dłużne w wysokości 8 100 000 zł, co potwierdzają dane sprawozdawcze za poprzednie okresy (Bilans z wykonania budżetu za 2018 r. oraz sprawozdania Rb-Z i Rb- NDS za III kwartały 2019 r.). Jednostka nie prognozuje zaciągania nowych zobowiązań dłużnych w roku 2020 oraz w perspektywie kolejnych lat. Powiat będzie spłacać zaciągnięte zobowiązania finansowe do końca 2029 roku, w ratach po 300 000 zł w roku 2020 i 2021, w latach 2022 – 2028 raty będą wynosiły po 960 000 zł, a w ostatnim roku spłaty zadłużenia rozchody zaplanowano w wysokości 780 000 zł. Według założeń opiniowanego projektu WPF począwszy od 2021 roku Powiat ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości przeznacza na finansowanie rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Z uchwalonego WPF wynika, że w 2020 roku, jak i w latach kolejnych objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), tj. wynikający z przepisów tego art. wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Zachowanie tej relacji, w świetle art. 243 ust. 1 *in principio* ustawy, jest warunkiem możliwości uchwalenia budżetu zarówno w roku 2020, jak i każdym roku następującym po tym roku budżetowym. W całym okresie spłaty zobowiązania różnica między dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie wzoru (art.243 ufp), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym zarówno w oparciu o plan trzeciego kwartału jak i wykazane wykonanie roku poprzedzającego rok prognozy a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu

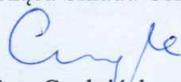
terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok kształtuje się na poziomie pozostawiającym rezerwę limitową dla roku: 2020 – 19,38% (20,02%), 2021- 19,06% (19,69%), 2022- 1,76% (2,39%), 2023 – 1,74% (1,74%), 2024 – 2,74% (2,74%), 2025 – 3,24% (3,24%), 2026 -3,18% (3,44%), 2027 -3,29% (3,29%), 2028 - 3,77% (3,77%), 2029 - 4,45% (4,45%).

Biorąc pod uwagę przedstawione prognozowane wartości, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

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 uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Czołpińska