

FN. 3022. 3. 2016

UCHWAŁA Nr RIO.V-00312-17/2016

z dnia 15 stycznia 2016 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 2016 rok Powiatu Sejneńskiego.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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:

Maria Wasilewska - przewodnicząca  
Agnieszka Gerasimiuk - członek  
Aleksander Piszczatowski - 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, **wskazując uwagę zawartą w uzasadnieniu,**
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2016 rok.

Uzasadnienie:

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XIV/76/2015 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2016-2027,
- Uchwałę Nr XIV/75/2015 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sejneńskiego na rok 2016.

Rada Powiatu Uchwałą Nr XIV/75/2015 ustaliła budżet na 2016 rok z deficytem, a mianowicie:

- dochody w wysokości 19.170.000 zł, w tym bieżące 16.603.305 zł
- wydatki w wysokości 20.392.496 zł, w tym bieżące 16.206.104 zł
- przychody w wysokości 1.600.000 zł (kredyt),
- rozchody w wysokości 377.504 zł (spłata kredytów),
- deficyt 1.222.496 zł.

Starostwo Powiatowe w Sejnach  
Sekretariat  
DATA  
2016 -01- 18  
WPRZYMU  
Nr. 385/16 Liczba zał. -  
Gms

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 397.201 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 u.f.p. Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu, tj. źródła o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 u.f.p. Kredyt ma być również źródłem finansowania całości rozchodów zaplanowanych w kwocie 377.504 zł tytułem spłaty kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych, co zgodne jest z zapisami art. 89 ust. 1 pkt. 3 u.f.p. Wobec powyższego łączna kwota planowanych na 2016 rok przychodów z tytułu kredytu wynosi 1.600.000 zł.

Podejmując Uchwałę Nr XIV/76/2015 Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Sejneńskiego na lata 2016-2027. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na wymienione lata. Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż powiat zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług w 2016 roku zamierza spłacać do końca 2027 roku. W latach prognozy, tj. w latach 2017-2027 powiat nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Planowany budżet 2016 roku jest budżetem deficytowym, natomiast budżety planowane na lata 2017-2027 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która ma służyć finansowaniu rozchodów tytułem planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). 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 2016-2027 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 2016 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,96% (przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2015 r., który stanowi 4,98%), gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 8,10%). Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2016-2027 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1). W budżecie na 2016 rok nadwyżkę operacyjną zakłada się na poziomie 397.201 zł. Od 2017 roku mają one tendencję zwyżkową. W latach 2017-2027 prognozuje się je w przedziale od 1.772.820 zł do 2.990.553 zł. Skład orzekający, mając na uwadze wykonanie 2015 roku (wynik operacyjny ujemny 108.557 zł) oraz dane sprawozdawcze z lat 2013-2014 (w tym okresie najwyższą wartość

nadwyżki operacyjnej osiągnięto w 2013 roku w kwocie 2.196.220,91 zł, zaś w 2014 roku nadwyżka operacyjna wyniosła 899.179,59 zł), ocenia, że nadwyżki operacyjne począwszy od 2017 roku zakładane są na dość wysokim poziomie. Przytoczone dane (wykonanie lat poprzednich i przewidywanie wykonanie 2015 roku) mogą wskazywać, że zachowanie tendencji wzrostowej nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach może być trudne w realizacji. Wobec powyższego skład orzekający wskazuje na potrzebę stałego i wnikliwego monitorowania poziomu realizacji przyjętych założeń planistycznych.

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*  
Maria Wasilewska