

DK/1074/2019
Starostwo
17.01.2019
FW
H. 01. 2019/1

UCHWAŁA Nr II-00312-22/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 15 stycznia 2019 r.
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
powiatu sokólskiego na 2019 rok

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

Dariusz Renczyński	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej powiatu sokólskiego na 2019 rok,
- prawidłowość planowanej kwoty długu powiatu sokólskiego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przekazując jednocześnie uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Powiatu Sokólskiego z dnia 28 grudnia 2018 r.: Nr III/37/2018 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2019-2033 oraz Nr III/38/2018 w sprawie uchwalenia budżetu powiatu sokólskiego na rok 2019.

Według uchwały budżetowej na 2019 rok powiat sokólski planuje deficyt budżetu w wysokości 9 700 000 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 101 516 729,57 zł (z tego dochody bieżące 81 626 557,71 zł, dochody majątkowe 19 890 171,86 zł) a wydatkami planowanymi w łącznej kwocie 111 216 729,57 zł (z tego wydatki bieżące 76 333 455,62 zł, wydatki majątkowe 34 883 273,95 zł). Deficyt ten ma być pokryty przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych w kwocie 9 700 000 zł, tj. ze źródła, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (dalej: u.f.p.).

Łączna kwota planowanych przychodów wynosi 9 700 000 zł, rozchody budżetu nie zostały zaplanowane.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2033 powiat sokólski zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług publiczny do końca 2033 roku, przy czym od 2020 roku nie zakłada się zaciągania nowego długu publicznego. W związku z tym, że rozchody tytułem spłaty długu publicznego powiatu prognozowane są począwszy od 2023 roku, jego wartość w okresie lat 2019-2022 ma wynosić 26 500 000 zł, w następnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Według założeń uchwalonej WPF źródłem spłaty długu publicznego mają być zakładane w latach 2023-2033 nadwyżki budżetowe. Rozchody tytułem spłaty zobowiązań dłużnych ustalono w przedziale wartości od 1 750 tys. zł (rok 2023) do 3 000 tys. zł (lata 2032-2033). W prognozie finansowej we wszystkich latach określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia, a ponadto w latach 2019-2020 wydatki tytułem potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego przez powiat poręczenia. W związku z tymi założeniami wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w odniesieniu do dochodów ogółem zostały określone w granicach od 1,19% do 2,03% w latach 2019-2022 oraz od 4,16% do 3,04% w latach 2023-2033.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2016-2018) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. w zw. z art. 7 i art. 9 ust. 5 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. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń, 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. Przyjęta w prognozie przesłanka zachowania tej relacji oparta jest – dla dopuszczalnych wskaźników spłat – przede wszystkim na założeniu osiągnięcia w każdym roku tzw. nadwyżek (sald) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy; dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano, w stosunkowo niewielkiej kwocie, tylko w 2019 roku. Zestawienie wskaźników planowanej spłaty zobowiązań z dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty zobowiązań w poszczególnych latach wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem tzw. rezerw limitowych (por. w szczególności kol. 9.4 i 9.6.1 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie WPF: w okresie lat 2023-2033 przyjętym dla wykupu obligacji rezerwy limitowe wynoszą od 1,44% do 4,30%). W świetle zatem danych prognozy finansowej powiat sokólski może pozyskać w 2019 roku przychody zwrotne służące sfinansowaniu planowanego deficytu budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że prognoza wartości sald operacyjnych wynikająca z podjętej uchwały w sprawie WPF jest w zasadzie zbieżna z prognozą zawartą w projekcie tej uchwały, który był przedmiotem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wyrażonej w uchwale Nr II-00311-48/18 Składu Orzekającego z dnia 3 grudnia 2018 r. Z tego względu Skład Orzekający wydając niniejszą opinię o prognozie kwoty długu powiatu sokólskiego podtrzymuje wcześniej przekazaną uwagę, iż szacunki wymienionych składowych relacji z art. 243 u.f.p. nie odbiegają znacząco od wartości historycznych, jednakże realizowane w tym obszarze wartości podlegały zmianom. Zważywszy też, że ukształtowana prognoza kwoty długu jest obarczona ryzykiem wynikającym z okresu objętego prognozą sięgającego 2033 roku oraz ze względu na założenie spłaty długu publicznego (wykupu obligacji) począwszy od 2023 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego, wnikliwego monitorowania faktycznej realizacji założeń prognostycznych oddziałujących na zapewnienie spłaty długu publicznego w sposób przyjęty w uchwalonej prognozie wieloletniej.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Dariusz Renczyński

