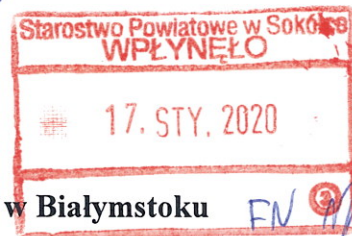


DK/1206/2020



UCHWAŁA Nr II-00312-19/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 14 stycznia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
powiatu sokólskiego na 2020 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 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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
Marcin Tyniewicki	- członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej powiatu sokólskiego na 2020 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 13 grudnia 2019 r.: Nr XVIII/134/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2020-2034 oraz Nr XVIII/135/2019 w sprawie uchwalenia budżetu powiatu sokólskiego na rok 2020.

Według uchwały budżetowej na 2020 rok powiat sokólski planuje deficyt budżetu w wysokości 6 225 000 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 103 208 112,56 zł (z tego dochody bieżące 74 800 502,11 zł, dochody majątkowe 28 407 610,45 zł) a wydatkami planowanymi w łącznej kwocie 109 433 112,56 zł (z tego wydatki bieżące 68 802 820,12 zł, wydatki majątkowe 40 630 292,44 zł). Deficyt ten ma być pokryty przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych w kwocie 6 225 000 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 6 225 000 zł, rozchody budżetu nie zostały zaplanowane.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2034 powiat sokólski zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług publiczny do końca 2034 roku, przy czym od 2021 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 2020-2022 ma wynosić 29 425 000 zł, w następnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Według założeń uchwalonej WPF źródłem spłaty długu publicznego mają być zakładane w latach 2023-2034 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 2020 roku wydatki tytułem potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego przez powiat poręczenia.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2017-2019) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 u.f.p. w zw. 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. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 u.f.p.) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze)¹. Przyjęta w prognozie przesłanka zachowania przywołanych relacji oparta jest – dla dopuszczalnych wskaźników spłat – na założeniu osiągnięcia w każdym roku tzw. nadwyżek (sald) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 u.f.p. Skład Orzekający wskazuje, że przywołane parametry składowe ustalania relacji zostały oszacowane w wartościach, które znajdują uprawdopodobnienie w danych sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich.

Zestawienie procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań w poszczególnych latach wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem tzw. rezerw limitowych (por. w szczególności kol. 8.1 i 8.3.1 tabeli zawartej w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie WPF: w okresie lat 2023-2034 przyjętym dla wykupu obligacji rezerwy limitowe wynoszą od 3,92% do 6,73%). W świetle zatem danych prognozy finansowej powiat sokólski może pozyskać w 2020 roku przychody zwrotne służące sfinansowaniu planowanego deficytu budżetu.

¹ Dla lat 2020-2025 relacje te są obliczane z uwzględnieniem art. 9 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych..., a od 2026 roku z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 przywołanej ustawy zmieniającej.

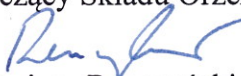
Mając jednak na uwadze ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania sięgającego 2034 roku oraz założenie spłaty długu publicznego (wykupu obligacji) począwszy od 2023 roku Skład Orzekający, wydając opinię o prognozie kwoty długu powiatu sokólskiego, zauważa konieczność stałego, wnikliwego monitorowania faktycznej realizacji założeń prognostycznych oddziaływujących 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

