

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-125/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 13 grudnia 2021 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2022-2033**

Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze 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:

Marlena Stachurska-Janczyło	- przewodnicząca
Beata Chmielewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

**opiniuje pozytywnie**

**projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2022-2033.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2022-2033, przyjętym uchwałą Nr 690/2021 Zarządu Powiatu Sokólskiego z dnia 15 listopada 2021 roku. Pod uwagę został również wzięty projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sokólskiego na 2022 rok, zawarty w uchwale Nr 691/2021 Zarządu Powiatu Sokólskiego z dnia 15 listopada 2021 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2022-2033 spełnia wymogi formalne określone w przepisach art. 226 – 229, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Wartości wynikające z planu 2022 r. znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Powiatu Sokólskiego na 2022 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów.

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu Powiatu Sokólskiego na 2022 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem – 120 514 256,12 zł, w tym dochody bieżące – 80 221 565,08 zł, dochody majątkowe – 40 292 691,04 zł;
- wydatki ogółem – 130 381 806,97 zł, w tym wydatki bieżące – 80 084 184,05 zł, wydatki majątkowe – 50 297 622,92 zł;
- przychody ogółem – 9 867 550,85 zł;
- rozchody ogółem – 0 zł.

Deficyt budżetu wyniesie 9 867 550,85 zł. Zgodnie z § 5 projektowanej uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi:

1. Z przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 260 785,79 zł.
2. Ze szczególnych zasad wykonywania budżetu, określonych w ustawie z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw w kwocie 5 411 395 zł.
3. Z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń papierów wartościowych w kwocie 4 195 370,06 zł.

Powyższe zgodne jest z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę przedstawione w projekcie WPF przewidywane wykonanie budżetu za rok 2021, bilans z wykonania budżetu za rok 2020 sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r., a także informacje zawarte w Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej stwierdzić należy, iż Powiat będzie dysponował wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego deficytu oraz spłaty zobowiązań (w tym środki otrzymane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu Polski Ład oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – środki otrzymane w roku 2021 i 2022, przyjęte jako przychody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu). Warunkiem jest jednak zamknięcie roku budżetowego 2021 z zakładaną nadwyżką.

Przyjęty sposób finansowania deficytu budżetu nie spowoduje wzrostu zadłużenia Powiatu na koniec 2022 r. Zadłużenie - z tytułu wyemitowanych w 2013 roku, w latach 2017-2019 i w roku 2020 (trzy umowy emisyjne) obligacji - w porównaniu z bieżącym rokiem pozostanie bez zmian w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2021 i wyniesie 27 200 000 zł. Wynika to z faktu, iż na 2022 rok Powiat nie planuje rozchodów.

Powiat Sokółski planuje wykup wyemitowanych w latach poprzednich obligacji do końca 2033 roku. I tak:

- w 2023 roku – 1 350 000 zł;
- w 2024 roku – 2 550 000 zł;
- w 2025 roku – 2 650 000 zł;
- w 2026 roku – 2 950 000 zł;
- w 2027 roku – 3 060 000 zł;
- w 2028 roku – 3 160 000 zł;
- w 2029 roku – 3 240 000 zł;
- w 2030 roku – 3 470 000 zł;
- w 2031 roku – 3 570 000 zł;

*- w 2033 roku – 1 200 000 zł.*

Według założeń przedłożonego projektu WPF Powiat nie zakłada zaciągania nowych zobowiązań, a dodatkowo wyniki budżetów, planowane od 2024 roku, mają w całości służyć finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (wykup obligacji). Zaplanowany w 2023 roku wykup obligacji w wysokości 1 350 000 zł zakłada się pokryć w części z nadwyżki budżetowej w kwocie 1 090 040,16 zł oraz posiadanych wolnych środków w kwocie 259 959,84 zł.

W latach 2023-2033 zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (najwyższa kwota w roku 2030 – 6 402 600 zł), które zdaniem Składu Orzekającego zaplanowane zostały w sposób ostrożnościowy, w kwotach zbliżonych do kwot nadwyżek wynikających z danych historycznych, które przedstawiały się w następujący sposób:

- 2015 rok – 4 146 137,21 zł;*
- 2016 rok – 5 584 168,75 zł;*
- 2017 rok – 10 812 971,29 zł;*
- 2018 rok – 7 356 199,06 zł;*
- 2019 rok – 6 425 911,74 zł;*
- 2020 rok – 9 538 537,67 zł;*
- przewidywane wykonanie roku 2021 – 3 591 977,32 zł.*

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2022-2033 wynika, iż w całym okresie objętym prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa jednak, iż biorąc pod uwagę długą okres, na jaki planowana jest WPF, realizacja przyjętych w projekcie WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Konieczne jest więc nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono jak w sentencji.

#### POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Janczyło