

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-51/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 9 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionych przez Powiat Sokólski.

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 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 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:

Marlena Stachurska-Janczyło	- przewodnicząca
Beata Chmielewska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie

- **możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Powiat Sokólski;**
- **prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Sokólskiego, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Powiatu Sokólskiego z dnia 15 grudnia 2022 r.: Nr LXVI/415/22 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sokólskiego na 2023 rok oraz Nr LXVI/414/2022 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2023-2033.

W budżecie 2023 roku Rada uchwaliła podstawowe wielkości w następujących wysokościach:

- dochody ogółem w kwocie 160 515 105,46 zł, w tym dochody bieżące 89 270 894,66 zł i dochody majątkowe 71 244 210,80 zł;
- wydatki ogółem w wysokości 174 783 640,83 zł, w tym wydatki bieżące 88 847 257,94 zł i wydatki majątkowe 85 936 382,89 zł;
- przychody w łącznej kwocie 15 618 535,37 zł;
- rozchody w łącznej wysokości 1 350 000 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją budżetu deficyt planowany na 2023 rok wyniesie 14 268 535,37 zł, i zgodnie z postanowieniem zawartym w § 5, zostanie on pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 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 1 294 809,44 zł;
- ze szczególnych zasad wykonywania budżetu, określonych w ustawie z dnia 31 marca 202 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 1 832 875,01 zł;
- przychodami wynikającymi ze szczególnych zasad wykonywania budżetu, określonych w ustawie z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 2 600 000 zł;
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczeń papierów wartościowych w kwocie 8 540 850,92 zł.

Powyższe zgodne jest z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Analizując dane przedstawione w konstrukcji budżetu, przewidywane wykonanie budżetu za rok 2022 zawarte w Załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2023-2033, bilans z wykonania budżetu za rok 2021 sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. a także posiadane dane sprawozdawcze stwierdzić należy, iż Powiat będzie dysponował wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego deficytu i spłaty zaciągniętego zobowiązania dłużnego.

Tak przyjęty sposób finansowania zarówno deficytu, jak i spłaty rozchodów nie spowoduje wzrostu zadłużenia Powiatu na koniec roku 2023. W porównaniu z przewidywanym wykonaniem roku 2022, w którym dług wynosił 27 200 000 zł zmaleć ma on do kwoty 25 850 000 zł. W całym planowanym okresie przedstawionym w WPF nie planuje się zaciągania zobowiązań dłużnych o charakterze zwrotnym.

Wynik z działalności bieżącej Powiatu w roku 2023 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 423 636,72 zł, w związku z czym wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został spełniony.

Z uchwały Nr LXVI/414/2022 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2023-2033 wynika, że Powiat zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2033 roku, a prognozowane od roku 2024 budżety nadwyżkowe mają być przeznaczone na ten cel.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w roku 2023, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W planowanym budżecie roku 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 4,98 %, przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowiącym 11,71 % (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 14,61 %).

W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował od 3,18 % dla 2025 roku do 7,98 % dla roku 2032.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest przede wszystkim na założeniu w latach 2023 – 2033 realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi, uwzględniających wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Historyczne wykonanie budżetów w latach 2020-2022 wykazuje, że wielkości te są możliwe do osiągnięcia. Jednak ze względu na odległy okres spłaty zaciągniętych zobowiązań, biorąc pod uwagę brzmienie art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych iż wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, a więc ma uwzględniać zdarzenia, które w przyszłości mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową powiatu, Skład Orzekający podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu 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

Marlena Stachurska-Janczyło