

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-66/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 13 stycznia 2022 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 2019 r., poz. 2137), 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 2021 r. poz. 305, 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
Paweł Gałko - członek
Beata Chmielewska - członek

opiniuje pozytywnie

- **możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Powiatu Sokólskiego;**
- **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 20 grudnia 2021 r.: Nr XLVIII/303/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sokólskiego na rok 2022 oraz Nr XLVIII/302/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2022 – 2033.

W budżecie 2022 roku Rada uchwaliła podstawowe wielkości w następujących wysokościach:

- dochody ogółem w wysokości 116 486 735,12 zł, w tym dochody bieżące – 79 444 044,08 zł i dochody majątkowe – 37 042 691,04 zł;
- wydatki ogółem w wysokości 126 354 285,97 zł, w tym wydatki bieżące – 79 306 663,05 zł i wydatki majątkowe – 47 047 622,92 zł.

W związku z przyjętą konstrukcją budżetu deficyt planowany na 2022 rok wyniesie 9 867 550,85 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 260 785,79 zł;
- 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;
- z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń papierów wartościowych w kwocie 4 195 370,06 zł.

Przychody zaplanowano w łącznej kwocie 9 867 550,85 zł (rozchodów nie planuje się w budżecie roku 2022).

Zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w budżecie na 2022 rok zaplanowano nadwyżkę operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 137 381,03 zł.

Z uchwały Nr XLVIII/302/2021 Rady Powiatu Sokólskiego z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2022-2033 wynika, że Powiat zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2033 roku. Od roku 2022 nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych, ponieważ wg założeń przedłożonej WPF w roku 2022 zaplanowany ujemny wynik budżetu zostanie pokryty posiadanymi wewnętrznymi środkami (w 2023 roku spłata zobowiązań w części będzie też pochodzić z posiadanych bezzwrotnych środków), a od roku 2024 prognozuje się dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu spłat zaciągniętego zadłużenia. Najwyższa wartość długu wystąpi na koniec 2022 roku i wyniesie 27 200 000 zł (23,35% planowanych dochodów ogółem). W kolejnych latach wielkość długu będzie sukcesywnie maleć.

Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizowanych sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., przewidywanego wykonania budżetu za rok 2021 określonego w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także konstrukcji budżetu roku 2022, można stwierdzić, że przychody wewnętrzne w planowanej wysokości będą możliwe do zaangażowania w budżecie.

Z przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2022-2033 wartości wynika, iż w roku 2022, 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.

Zarząd Powiatu, mając na uwadze art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 oraz z 2021 r. poz. 1927), w uchwale Nr 714/2021 z dnia 9 grudnia 2021 r. (przesłanej do tut. Izby dn. 15 grudnia 2021 r.) do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na

lata 2022-2025 przyjął okres trzech lat do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań. W budżecie zaplanowanym na rok 2022 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 0,94% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2021 r. stanowiącym 14,37% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 15%). W następnych latach margines między planowanym wskaźnikiem a jego dopuszczalną wysokością będzie kształtował się od 1,85% do 7,84%.

W zaplanowanym na 2022 rok budżecie Powiatu nadwyżka operacyjna, czyli dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych, wynosi 137 381,03 zł. W kolejnych latach, tj. 2023-2033 również zakładane są 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, tj. nie odbiegający od wysokości nadwyżek wypracowanych w latach poprzednich, bowiem kwoty nadwyżek operacyjnych wynikające z danych historycznych 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 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 długi okres, na jaki planowana jest WPF, realizacja przyjętych w 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.

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