

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-136/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2023-2033 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2033

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: 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

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2023-2033 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2033, przekazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2023-2033, przyjętym uchwałą Nr 930/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku. Pod uwagę został również wzięty projekt uchwały budżetowej Powiatu Sokólskiego na 2023 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Zarząd uchwałą Nr 931/2022.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2023-2033 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83). Przyjęte dla roku 2023 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2023 rok i są z nim w większości zgodne (uwagi dotyczące niezgodności opisane zostaną niżej).

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu Powiatu Sokólskiego na 2023 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 147 852 762,97 zł, w tym: bieżące 89 270 894,66 zł, majątkowe 58 581 868,31 zł;

- wydatki ogółem 162 121 298,34 zł, w tym: bieżące 88 847 257,94 zł, majątkowe 73 274 040,40 zł.

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 14 268 535,37 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać 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 5, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 15 618 535,37 zł, natomiast rozchody (wykup obligacji) planowane są w wysokości 1 350 000 zł i mają być pokryte w całości wolnymi środkami.

Z określonych w projekcie WPF 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 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 projektowany rok budżetowy wyniesie 14,61 %. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 3,18% w roku 2025 a 7,98 % w roku 2032.

Powiat Sokółski zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2033 roku (wykup wyemitowanych obligacji). Od roku 2023 nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2023 r. i wynosić ma 25 850 000 zł.

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, tak więc wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został spełniony. W pozostałym okresie, na jaki sporządzona jest wieloletnia prognoza finansowa również prognozowane są budżety z tzw. nadwyżkami operacyjnymi.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych mają kształtować się od 2 000 000 zł w roku 2032 do 6 250 000 zł w roku 2025.

Nadwyżki te w latach 2020 – 2022 wyniosły:

- wykonanie 2020 9 538 537,67 zł;

- wykonanie 2021	9 640 170,94 zł
Przewidywane wykonanie 2022	3 330 940,05 zł

Analizując powyższe wartości Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dynamika dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone w ostrożnościowy sposób, ponieważ dodatkowo salda operacyjne przyjmuje się w wartościach zbliżonych do wartości wynikających z danych historycznych. 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.

Odnosząc się do formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2023-2033 Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku Nr 1 - „Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Sokólskiego na lata 2023-2033 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2033”:

- w roku 2023, kol. 2.2.1.1 nie ujęto wydatków o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne, które w planie wydatków występują w §§ 6300 i 6650 w łącznej kwocie 3 024 010 zł;
- kol. 10.6 w całym okresie, na jaki sporządzono wieloletnią prognozę finansową, nie wykazano żadnych wartości, pomimo zaciągniętego w latach wcześniejszych zadłużenia (emisja obligacji).

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