

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-136/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Sokólskiego na 2023 rok oraz o możliwości sfinansowania przewidzianego w nim deficytu budżetowego

Na podstawie art. 13 pkt 3 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. 238 i art. 246 ust. 1 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:

- 1) przedłożony projekt uchwały budżetowej Powiatu Sokólskiego na 2023 r., przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w uzasadnieniu;**
- 2) możliwość sfinansowania deficytu przewidzianego w projekcie budżetu na 2023 r.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetowej Powiatu Sokólskiego na 2023 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Zarząd uchwałą Nr 931/2022 z dnia 15 listopada 2022 r., z uwzględnieniem projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2023-2033, przyjętego uchwałą Nr 930/2022.

Opiniowany projekt uchwały budżetowej Powiatu Sokólskiego na 2023 rok spełnia podstawowe wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 i art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Powiatu (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, a także planu przychodów i rozchodów.

Określona w § 3 pkt 2 lit. b projektu uchwały wysokość rezerwy celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego nie odpowiada postanowieniom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym. Zgodnie z tym przepisem, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Uwzględniając powyższą regulację należy wskazać, iż

minimalna wysokość rezerwy celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego przy tak zaplanowanych (pomniejszych) wydatkach ogółem powinna wynosić nie mniej niż 162 303 zł.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XXXIII/293/10 Rady Powiatu Sokólskiego z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Sokólskiego oraz art. 235 ust. 4 i art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ww. ustawy.

Zgodnie z opiniowanym projektem podstawowe wielkości budżetu Powiatu Sokólskiego na 2023 rok planuje się w następujących wysokościach:

- 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 planowane są w wysokości 1 350 000 zł i mają być pokryte w całości wolnymi środkami.

Biorąc pod uwagę konstrukcję budżetu przedstawioną w projekcie WPF dla przewidywanego wykonania budżetu za rok 2022 oraz bilans z wykonania budżetu za rok 2021 sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. stwierdzić należy, iż Powiat będzie dysponował wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego deficytu oraz spłaty zaciągniętego długu.

Przyjęty sposób finansowania deficytu budżetu nie spowoduje wzrostu zadłużenia Powiatu na koniec 2023 r., które wyniesie 25 850 000 zł, co stanowi 17,48 % planowanych dochodów ogółem (28,96 % w stosunku do dochodów bieżących). Na obsługę długu zaplanowano 2 228 825 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.

Powiat Sokółski zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2033 roku. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie WPF od roku 2024 nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami ogółem Powiat planuje przeznaczyć na spłatę zaciągniętego długu. W 2023 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (relacja po lewej stronie nierówności we wzorze wykazanym w art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych określonych po prawej stronie nierówności w ww. wzorze).

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 %.

Realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Konieczne jest więc monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej, celem urzeczywistnienia zakładanych wartości.

W odniesieniu do formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, iż występuje rozbieżność pomiędzy planem wydatków a załącznikiem Nr 3 – *Limit wydatków na zadania majątkowe realizowane w roku 2023* w zakresie źródła dochodów, z jakich realizowane będzie zadanie pn. „Placówki opiekuńczo-wychowawcze typu rodzinnego Powiecie Sokólskim” (rozdział 85510). W załączniku inwestycyjnym wskazano, iż zadanie będzie realizowane w części ze środków z RFIL w kwocie 544 875,01 zł (§ 6100), a w części ze środków własnych (§ 6050). Rozbieżność polega na tym, iż w planie wydatków wykazano sumę tych kwot w § 6050.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności. Skład Orzekający wydał opinię 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