

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-152/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 12 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2024-2037

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 2023 r. poz.1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

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 2024-2037.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2024-2037, zawartym w uchwale Nr 1231/2023 Zarządu Powiatu Sokólskiego z dnia 14 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Powiatu Sokólskiego na 2024 rok, przyjętego uchwałą Nr 1232/2023 z dnia 15 listopada 2023 r.

Skład Orzekający, po przeprowadzeniu analizy powyższych dokumentów stwierdził, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2024-2037 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227, art. 228 i art. 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Wartości przyjęte dla roku 2024 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Powiatu Sokólskiego na 2024 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 2024 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 186 220 194,59 zł, w tym: bieżące 108 670 342,56 zł, majątkowe 77 549 852,03 zł;

- wydatki ogółem 183 670 194,59 zł, w tym: bieżące 99 901 420,03 zł, majątkowe 83 768 774,56 zł.

W związku z powyższą konstrukcją nadwyżka budżetu wyniesie 2 550 000 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma ona zostać przeznaczona na planowany wykup papierów wartościowych.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2024 rok kwota rozchodów wynosi 2 550 000 zł. Przychodów nie zaplanowano.

Powiat Sokólski zamierza spłacać zaciągnięty dług, powstały w wyniku emisji obligacji, do końca 2037 roku. W okresie tym mają być spłacane zarówno obligacje wyemitowane w 2023 roku (7 500 000 zł), w latach 2017-2019 (12 700 000 zł), w roku 2020 (7 000 000 zł) a także w 2023 roku w wysokości 20 000 000 zł. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie WPF na jego spłatę mają być przeznaczane nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami (w całym okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej). W roku 2024 na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 3 281 500 zł. W całym okresie, na jaki sporządzono projekt wieloletniej prognozy finansowej jest to kwota 14 893 300 zł. Jak wynika z objaśnień dołączonych do projektowanej WPF: *W celu wyliczenia wysokości odsetek w latach 2025-2037 wykorzystano planowane wartości marży każdego zobowiązania oraz odpowiednie dla nich stawki bazowe WIBOR. Przyjęto, że stawki bazowe WIBOR wyniosą: 4,00% w 2025 roku, 3% w 2026 roku oraz 2,00% w pozostałych latach prognozy.*

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2024, 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 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 6,24 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 10,87 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 10,87 %. Skład Orzekający bierze jednak pod uwagę fakt, iż w pozycji dotyczącej przewidywanego wykonania budżetu roku 2023 ujęto kwoty będące powieleniem kwot wynikających z planu za III kwartały roku 2023. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 2,54 % w roku 2034 a 4,69 % w roku 2025.

Wynik z działalności bieżącej Powiatu w roku 2024 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 8 768 922,53 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 4 411 000 zł w 2027 roku do 7 100 000 zł w roku 2037.

Wartości te w latach poprzednich, tj. 2021 – 2023 wyniosły:

- wykonanie 2021 9 640 170,94 zł;
- wykonanie 2022 7 643 361,63 zł;
- przewidywane wykonanie 2023 - deficyt operacyjny w wysokości (-)2 920 064,38 zł (kwota zaangażowanych w planie budżetu przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 wynosi 26 991 631,15 zł).

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym i nie odbiegają znacząco od wielkości wykonanych w latach

poprzednich. Podkreślić jednak należy, iż niezrealizowanie tych wielkości w co najmniej założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię 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-Jarczyło

