

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-54/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 2 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2025-2037

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, ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 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 2025-2037, przekazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2025-2037, zawartym w uchwale Nr 128/2024 Zarządu Powiatu Sokólskiego z dnia 15 listopada 2024 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Powiatu Sokólskiego na 2025 rok, przyjętego uchwałą Nr 129/2024 z dnia 15 listopada 2024 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 2024 r. poz. 1530, ze zm.). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2025-2037 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 2025 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Powiatu Sokólskiego na 2025 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 2025 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 200 683 580,38 zł, w tym: bieżące 136 555 920,72 zł, majątkowe 64 127 659,66 zł;

- wydatki ogółem 210 867 268,90 zł, w tym: bieżące 127 549 355,14 zł, majątkowe 83 317 913,76 zł.

Powiat Sokółski planuje na rok 2025 deficyt budżetu w wysokości 10 183 688,52 zł, który zgodnie z postanowieniem zawartym w § 5 treści projektu uchwały budżetowej ma zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1 094 638,52 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w ustawie z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 9 089 050 zł.

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2025 rok kwota przychodów wynosi 12 833 688,52 zł. Na kwotę tę (oprócz wymienionych wyżej źródeł pokrycia deficytu) składają się również wolne środki w wysokości 2 650 000 zł, które przeznaczone są na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych, tj. wykup papierów wartościowych.

Powiat Sokółski zamierza spłacać zaciągnięty dług, powstały w wyniku emisji obligacji, do końca 2037 roku. W okresie tym mają być spłacane zarówno obligacje wyemitowane w 2013 roku (7 500 000 zł), w latach 2017-2019 (12 700 000 zł), w roku 2020 (7 000 000 zł), w 2023 roku w wysokości 20 000 000 zł oraz w roku 2024 w wysokości 11 000 000 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 – kol. 3.1). W roku 2025 na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 4 218 000 zł. Jak wskazano w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2025-2037 dla wyliczenia odsetek w latach 2025-2037 wzięto pod uwagę planowane wartości marży każdego zobowiązania i odpowiednie dla nich stawki bazowe.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2025, 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 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 5,84 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 11,02 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 11,18 %. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 1,34 % w roku 2036 a 8,91 % w roku 2026.

Wynik z działalności bieżącej Powiatu w roku 2025 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 9 006 565,58 zł. Tak więc wymóg równowagi 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.

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.

W odniesieniu do formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Skład Orzekający zauważa, iż w kol. 1.1.3, 1.1.5 i 2.2.1.1 wykazano kwoty niezgodne z kwotami zawartymi w projekcie uchwały budżetowej. Ponadto występują niezgodności z danymi zawartymi w sprawozdaniach Powiatu Sokólskiego za III kw. 2024 r. w kol. 9.1 oraz 9.4, a także w kol. 2.1.1, 2.2.1, 2.2.1.1, 9.4-9.4.1.1 w zakresie roku 2023.

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-Janczyło