

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-92/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 2 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Hajnowskiego 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 Hajnowskiego 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 Hajnowskiego na 2023 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Zarząd uchwałą Nr 150/339/2022 z dnia 15 listopada 2022 r., z uwzględnieniem projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2023-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2034, przyjętego uchwałą Nr 150/340/2022.

Opiniowany projekt uchwały budżetowej Powiatu Hajnowskiego 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.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XXX/213/10 Rady Powiatu Hajnowskiego z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej 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 pkt 1 ww. ustawy.

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

- dochody ogółem 76 794 526,90 zł, w tym: bieżące 55 290 880 zł, majątkowe 21 503 646,90 zł;
- wydatki ogółem 81 881 484,89 zł, w tym: bieżące 54 984 704 zł, majątkowe 26 896 780,89 zł.

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 5 086 957,99 zł. Zgodnie z § 6 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2 338 762,41 zł,
- planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 2 748 195,58 zł.

Powyższe zgodne jest z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 6 324 392,99 zł, natomiast rozchody planowane są w wysokości 1 237 435 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 spowoduje wzrost zadłużenia Powiatu na koniec 2023 r., które wyniesie 14 458 671,58 zł, co stanowi 18,83 % planowanych dochodów ogółem (26,15 % w stosunku do dochodów bieżących). Na obsługę długu zaplanowano 1 200 000 zł.

Wynik z działalności bieżącej Powiatu w roku 2023 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 306 176 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 Hajnowski zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2034 roku. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie WPF od roku 2024 nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami ogółem Powiat planuje przeznaczyć na spłatę zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia 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 5,99 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowiącym 9,88 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 10,13 %.

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 i merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, iż:

1. W załączniku Nr 5 stanowiącym przychody i rozchody budżetu Powiatu w 2023 r. ujęto kwotę planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w zaokrągleniu do pełnych złotych, czym spowodowano niezgodność w sumowaniu wszystkich zaplanowanych przychodów (wykazano 2 748 196 zł, a prawidłowa kwota to 2 748 195,58 zł).
2. W załączniku Nr 3 „Plan wydatków majątkowych na 2023 r.” w poz. 1 stanowiącej zestawienie inwestycji na drogach powiatowych (rozdział 60014) ujęto zadanie pod nazwą „Droga Nr 1654B”, na które zaplanowano 250 000 zł. Z planu wydatków oraz na podstawie danych wynikających z załącznika Nr 6 „Dotacje na 2023 rok” wynika, iż kwota ta stanowi dotację celową przeznaczoną dla Gminy Dubicze Cerkiewne, ujętą w rozdziale 60095, par. 6610 - Dotacja celowa przekazana gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

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