Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 9 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-31/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 9 stycznia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionych przez Powiat Wysokomazowiecki.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 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:

Paweł Gałko - przewodniczący
Katarzyna Gawrońska - członek
Marlena Stachurska-Janczyło - członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Powiatu Wysokomazowieckiego;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Wysokomazowieckiego, wynikającej z planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 19 grudnia 2024 r.: Nr VIII/61/2024 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wysokomazowieckiego na lata 2025 – 2033 oraz Nr VIII/62/2024 w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2025 rok.

Rada Powiatu Wysokomazowieckiego uchwałą Nr VIII/62/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r. uchwaliła budżet na 2025 rok, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem w kwocie 225.823.315 zł
- *w tym dochody bieżące w kwocie 129.679.157 zł,*
- wydatki ogółem w kwocie 244.823.315 zł
- *w tym wydatki bieżące w kwocie 119.329.481 zł.*

Zgodnie z zapisem zawartym w § 7 treści uchwały budżetowej, planowany deficyt wyniesie 19.000.000 zł i zostanie pokryty w całości przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu.

Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.).

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 19.000.000 zł (kredyty - §952). W budżecie nie planuje się kwoty rozchodów.

Wynik z działalności bieżącej Powiatu zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 10.349.676 zł, wypełniając tym samym dyspozycję zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do uchwały Nr VIII/61/2024 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wysokomazowieckiego na lata 2025 – 2033, Powiat zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia kredyt do końca 2033 roku. Najwyższa kwota zadłużenia w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2025 roku i wyniesie 19.000.000 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów ogółem będzie wynosił 8,41%), w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć.

Począwszy od 2026 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Według założeń przedłożonej uchwały WPF jednostka ma osiągać poczynając od 2026 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między

dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowejz art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej 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 budżetowym 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 0,59% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2024 r., który stanowi 19,06% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 18,70%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem corocznie będzie kształtował się na następujących poziomach: rok 2026 – 14,28%; rok 2027 – 11,23%; rok 2028 – 9,15%; rok 2029 – 7,33%; rok 2030 – 5,01%; rok 2031 – 3,63%; rok 2032 – 3,64%; rok 2033 – 3,78%.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest przede wszystkim na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi.

W budżecie 2025 roku wynik z działalności bieżącej Powiatu wynosi 10.349.676 zł. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2026-2033 kształtują się na następującym poziomie: rok 2026 – 8.200.000 zł; rok 2027 – 4.400.000 zł; lata 2028 - 2032 - 4.700.000 zł rocznie; rok 2033 – 3.900.000 zł. Średnia arytmetyczna za okres na jaki sporządzono WPF wynosi 5.594.408,44 zł. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych za lata 2018 – 2024 wynosiła odpowiednio:

- *wykonanie 2018* *10.508.467,01 zł;*
- *wykonanie 2019* *11.382.186,35 zł;*
- *wykonanie 2020* *11.422.703,49 zł;*
- *wykonanie 2021* *11.377.000,02 zł;*
- *wykonanie 2022* *13.958.800,45 zł;*
- *wykonanie 2023* *13.518.789,16 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2024* *2.644.370,09 zł.*

(wykonanie za III kw. 2024 r.: 24.181.550,90 zł)

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy dodatnich sald operacyjnych budżetów ujętych w okresie objętym uchwałą WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym, nieprzekraczającym wartości wynikających z danych historycznych.

Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu, podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym uchwałą WPF, celem urzeczywistnienia zakładanych w Prognozie wartości,w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko