Elektronicznie podpisany przez:
Ewa Lotko
dnia 8 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-20/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 8 stycznia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej przez Powiat Zambrowski

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 230 ust. 4 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:
Ewa Lotko - przewodnicząca
Katarzyna Gawrońska - członek
Marcin Tyniewicki - członek

o p i n i u j e p o z y t y w n i e

- prawidłowość planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę Nr VI/35/24 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2025-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2029 oraz uchwałę Nr VI/36/24 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zambrowskiego na rok 2025.

W przyjętym budżecie Powiatu na 2025 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach: dochody ogółem – 96.902.321,38 zł (w tym dochody bieżące - 81.069.308,70 zł, dochody majątkowe – 15.833.012,68 zł); wydatki ogółem – 96.249.297,76 zł (w tym wydatki bieżące – 77.055.554,00 zł, wydatki majątkowe – 19.193.743,76 zł).

W budżecie zaplanowane zostało dodatnie saldo pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków (nadwyżka budżetowa) w wysokości 653.023,62 zł, i zgodnie z §4 uchwały zostanie ono przeznaczone na spłatę pożyczek i kredytów, co wypełnia dyspozycję z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o

finansach publicznych (dalej powoływanej jako u.f.p.). Zgodnie z treścią §5 uchwały i przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 2.001.976,38 zł oraz łączną kwotę rozchodów budżetu w wysokości 2.655.000,00 zł.

Z przedstawionych danych w Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2025-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2029 wynika, że Powiat w latach 2025-2029 planuje występowanie nadwyżek budżetowych, które w całości będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych zobowiązań. W roku 2025 Powiat planuje przeznaczyć na rozchody kwotę 2.655.000,00 zł, z czego kwota 653.023,62 zł pochodzi z planowanej nadwyżki budżetowej, a kwota 1.976,38 zł z przychodów wewnętrznych. Wobec czego aby pokryć planowaną kwotę rozchodów w wysokości 2.655.000,00 zł, Powiat planuje zaciągnąć zobowiązanie w kwocie 2.000.000 zł. W związku z tym zadłużenie Powiatu na koniec roku 2025 będzie wynosiło 7.355.000,00 zł. W kolejnych latach Prognozy Powiat nie planuje zaciągać nowych zobowiązań dłużnych i jednocześnie przewidywane nadwyżki budżetowe przeznaczać na spłatę istniejącego zadłużenia. Skutkiem czego ogólna wartość długu będzie systematycznie spadać i jego całkowita spłata nastąpi w 2029 r.

Z formalnego punktu widzenia ujęta w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2025-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2029 wysokość spłat zadłużenia wraz z kosztami ich obsługi w całym prognozowanym okresie nie spowoduje przekroczenia dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu Zambrowskiego na lata 2025-2029 wskaźnik ten w 2025 r. wyniesie 4,42% wobec dopuszczalnego pułapu w wysokości 8,25% (w oparciu o dane za III kwartał 2024 r.). Relacja wynikająca z powoływanego przepisu u.f.p. zostanie również zachowana w kolejnych latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Zasadniczo margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźnika a jego dopuszczalnym przepisami pułapem w latach 2025-2029 będzie kształtował się w przedziale od 3,76% do 4,62%. Co istotne wpływ na takie kształtowanie się wspomnianej relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. w latach 2025-2029 będą miały przede wszystkim nadwyżki operacyjne rozumiane jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Wynik z działalności bieżącej Powiatu w 2025 roku zamyka się nadwyżką operacyjną na poziomie 4.013.754,70 zł. W pozostałych latach wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej dochody bieżące są również wyższe od wydatków bieżących, co wypełnia regułę z art. 242 u.f.p. Wielkość nadwyżki operacyjnej w latach 2026-2029 została ustalona na poziomie od 7.250.000,00 zł do kwoty 4.050.000,00 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej przedstawia się następująco:

- wykonanie roku 2018: 1.196.312,38 zł;
- wykonanie roku 2019: 5.938.038,54 zł;
- wykonanie roku 2020: 4.824.645,04 zł;

- wykonanie roku 2021: 7.191.241,99 zł;

- wykonanie roku 2022: 5.339.561,25 zł;

- wykonanie roku 2023: – 2.278.718,55 zł;

- przewidywane wykonanie 2024 roku: - 2.781.115,85 zł.

Biorąc pod uwagę dużą zmienność nadwyżek operacyjnych, planowane wykonanie budżetu w 2024 roku, jak również przeznaczanie nadwyżek operacyjnych na spłaty zobowiązań, Skład Orzekający podkreśla konieczność stałego monitorowania realizacji założeń przedstawionych w Prognozie. Skład Orzekający podkreśla także konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym Prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w niej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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

Ewa Lotko