

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-92/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 2 grudnia 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2023-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2034**

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 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 3 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**

**projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2023-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2034, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2023-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2034, przyjętym uchwałą Nr 150/340/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku. Pod uwagę został również wzięty projekt uchwały budżetowej Powiatu Hajnowskiego na 2023 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Zarząd uchwałą Nr 150/339/2022.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2023-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2034 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83). Przyjęte dla roku 2023 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2023 rok i są z nim w większości zgodne (uwagi dotyczące niezgodności opisane zostaną niżej).

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu Powiatu Hajnowskiego na 2023 rok kształtują się w następujący sposób:

- 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 (należało ująć w kol. 5 i 5.1 rozchody budżetu – spłaty rat kapitałowych w wysokości 980 068 zł) 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.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2023, 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 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 %. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 1,97 % w roku 2024 a 9,39 % w roku 2034.

Powiat Hajnowski zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2034 roku. Od roku 2024 nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2023 r. i wynosić ma 14 458 671,58 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. 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 2 500 000 zł w roku 2024 do 6 690 000 zł w roku 2031.

Nadwyżki te w latach 2016 – 2022 wyniosły:

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| - wykonanie 2016            | 3 428 726,90 zł; |
| - wykonanie 2017            | 2 321 209,01 zł; |
| - wykonanie 2018            | 2 772 516,03 zł; |
| - wykonanie 2019            | 1 574 758,39 zł; |
| - wykonanie 2020            | 2 056 062,93 zł; |
| - wykonanie 2021            | 5 629 152,81 zł  |
| Przewidywane wykonanie 2022 | 1 337 091,77 zł. |

Analizując powyższe wartości Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dynamika dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone w dość optymistyczny sposób, ponieważ dodatnie salda operacyjne w latach 2025-2034 przyjmuje się powyżej wartości wynikających z danych historycznych. Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, a więc ma uwzględniać zdarzenia, które w przyszłości mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową gminy (tym bardziej, że okres spłaty zobowiązań jest bardzo odległy). Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu.

Odnosząc się do formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2023-2034 Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku Nr 1 - „Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Hajnowskiego na lata 2023-2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2034”:

- w roku 2023, kol. 2.1.1 wykazano wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w niepełnej wysokości, bowiem w budżecie suma tych wydatków wynosi 38 646 223 zł, natomiast wykazana kwota to 24 819 719 zł,

- w roku 2023, w kol. 2.2 wykazano kwotę 26 896 780,89 zł, a w kol. 2.2.1 („w tym” w stosunku do kol. 2.2) ujęto 37 299 624,67 zł,

- wykonanie roku 2022 kol. 5 „Rozchody budżetu” oraz kol. 5.1. „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” nie zostały uzupełnione. Powyższe zaniechanie mogłoby mieć wpływ na wysokość kwoty długu. Jednak z konstrukcji WPF dla przewidywanego wykonania roku 2022 wynika, że spłata w wysokości 980 068 zł ma zostać zrealizowana.

Odnosnie załącznika Nr 3 – „Wykaz przedsięwzięć do WPF”:

- dla przedsięwzięć ujętych w poz. 1.1.1.11, 1.1.1.20, 1.1.1.21, 1.1.2.10, 1.1.2.11 okres realizacji przedsięwzięć wskazano do roku 2025, zaś limit ustalono tylko na rok 2023.
- w poz. 1.1.2.13 – okres realizacji 2021-2024 – ustalony jest limit wyłącznie na 2023 rok.

- poz. 1.1.2.9, 1.1.2.13, 1.3.2.6 - limit na 2023 rok jest równy łącznym nakładom finansowym, pomimo tego, że okres realizacji wskazuje się na lata: 1.1.2.6 – 2021 – 2023, 1.1.2.13 – 2021 -2024, 1.3.2.6 – 2021-2023.
- poz. 1.3.2.6 – niezgodność nazwy zadania z załącznikiem majątkowym (w wykazie przedsięwzięć jest „Rozbudowa i przebudowa drogi powiatowej nr 2323B ul. Górnej i ul. Wrzosowej w Hajnówce – I etap”, w załączniku majątkowym „ Rozbudowa i przebudowa ul. Górnej w Hajnówce (dr. Nr 2323B) – I etap.
- poz. 1.3.2.9 – niezgodność nazwy zadania z załącznikiem majątkowym ( w wykazie przedsięwzięć „Rozbudowa i przebudowa ul. Górnej (droga powiatowa nr 2323B) w Hajnówce” w załączniku majątkowym – „Rozbudowa i przebudowa ul. Górnej w Hajnówce (dr. Nr 2323B) – II etap”. Dodatkowo limit na 2023 rok wskazano kwotę 4 822 122,25 zł, zaś w załączniku inwestycyjnym wskazano 5 749 043,76 zł.

Ponadto występują liczne błędy w danych historycznych. I tak:

- 2016 – 1.1.1 , 1.1.2 , 1.1.3 , 1.1.5, 1.2.2, 2.1.1, 2.2.1, 2.2.1.1,6, 9.1, 9.1.1.1, 9.3.1.1.
- 2017– 1.1.1, 1.1.2 , 1.1.3, 1.1.5, 1.2.2, 2.1.1, 2.2.1, 2.2.1.1, 6, 9.1.1.1, 9.2, 9.2.1, 9.2.1.1, 9.3.1.1, 9.4, 9.4.1, 9.4.1.1.
- 2018 - 1.1.1 , 1.1.2 , 1.1.3 , 1.1.5, 1.2.2, 2.1.1, 2.1.3, 2.2.1 , 6,, 9.1, 9.1.1.1, 9.2, 9.2.1, 9.2.1.1, 9.3.1.1, 9.4, 9.4.1, 9.4.1.1.
- 2019 - 1.1.1 , 1.1.2 , 1.1.3 , 1.1.5, 2.1.1, 9.1, 9.1.1.1, 9.2, 9.2.1, 9.2.1.1, 9.3.1.1, 9.4, 9.4.1, 9.4.1.1.
- 2020 - 1.1.1, 1.1.2 , 1.1.3, 1.1.5, 1.2.2, 2.1.1, 2.2.1.1, 6, 9.1.1.1, 9.2, 9.2.1, 9.2.1.1, 9.3, 9.3.1, 9.3.1.1, 9.4, 9.4.1, 9.4.1.1.
- 2021 - 1.1.1, 1.1.2 , 1.1.3, 1.1.5, 1.2.2, 2.1.1, 9.1, 9.1.1.1, 9.2, 9.2.1, 9.2.1.1, 9.3, 9.3.1, 9.3.1.1, 9.4, 9.4.1, 9.4.1.1.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono 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-Jancyło