

UCHWAŁA Nr 3.c./313/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 13 grudnia 2022 roku

w sprawie:

- 1. opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołomiński projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok,**
- 2. opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu na 2023 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Jolanta Tomaszek
Członkowie: - Anna Olędzka
- Ewa Wielgórska

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wołomińskiego na 2023 rok.

§ 2

Wydaje pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania zaplanowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

§ 3

Opinia, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

§ 4

Opinia, o której mowa w § 2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

§ 5

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 14 listopada 2022 r. wraz z zarządzeniem nr VI-431/2022 z dnia 14 listopada 2022 r. Zarząd Powiatu Wołomińskiego przedłożył projekt uchwały budżetowej na rok 2023 z uzasadnieniem.

I. W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok zaplanowano:

a) dochody w wysokości	281 314 326,00 zł, z tego:
- bieżące w kwocie	250 241 165,00 zł,
- majątkowe w kwocie	31 073 161,00 zł;
b) wydatki w wysokości	331 285 058,00 zł, z tego:
- bieżące w kwocie	258 008 143,00 zł,
- majątkowe w kwocie	73 276 915,00 zł.

Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych, o których mowa w dalszej części uzasadnienia odnośnie planowanych przychodów na 2023 rok i sfinansowania planowanego deficytu.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok i projekcie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Łączne przychody zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej wynoszą 56 752 049,00 zł, i pochodzą z następujących tytułów: emisji obligacji komunalnych w kwocie 35 000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej kwocie 15 698 199,00 zł, środkami pochodzącymi ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu powiatu w kwocie 1 350 000,00 zł, wolnych środków na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 4 703 850,00 zł. Na rozchody przypada 6 781 317,00 zł.

Wg projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej zadłużenie Powiatu na koniec 2023 roku wyniesie 99 850 004,00 zł. Planowana na 2023 rok relacja łącznej kwoty spłaty długu do planowanych w 2023 roku dochodów bieżących wyniesie 0,0526 i nie przekroczy dopuszczalnej granicy określonej indywidualnym wskaźnikiem zadłużenia, który wynosi 0,1679.

II. W projekcie budżetu Powiatu zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 49 970 732,00 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z: środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach w kwocie 15 386 872 zł, środki te będą pochodziły zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu: z lokat dokonanych w latach ubiegłych oraz ze środków które Powiat uzyskał z rezerwy subwencji ogólnej z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji drogowej, środki te wskazane będą jako źródło finansowania tej konkretnej inwestycji; środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 311 327 zł; spłaty pożyczki udzielonej Szpitalowi Matki Boskiej Nieustającej Pomocy w Wołominie w roku 2020/2021 w kwocie 1 350 000 zł; wolnych środków powstałych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu w kwocie 4 703 850 zł oraz emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 35 000 000,00 zł. Odnosząc się do wielkości wolnych środków jakie Zarząd postanowił przeznaczyć na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu należy wskazać, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat posiada niezaangażowane wolne środki w kwocie 3 374 701,46 zł. Wg sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2022 roku do dyspozycji pozostawały wolne środki w kwocie 30 844 976,46 zł, zaangażowane do budżetu 2022 roku zostały wolne środki w kwocie 27 470 275,00 zł, czyli różnica wynosi 3 374 701,46 zł. Z powyższego wynika, że na sfinansowanie planowanego deficytu 2023 roku Powiat mógł przeznaczyć jedynie 3 374 701,46 zł wolnych środków, a nie 4 703 850,00 zł. Ze złożonego wyjaśnienia przez Skarbnika Powiatu wynika, że na dzień 20 grudnia br. zaplanowana jest sesja Rady Powiatu na której zostanie m.in. dokonana zmiana uchwały budżetowej na 2022 rok i zmniejszony zostanie deficyt i tym samym zmniejszenie zaangażowania wolnych środków o kwotę 1 329 149,00 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę i zaznacza, że do czasu ustalenia faktycznego stanu wolnych środków Powiat nie powinien wykazywać ich jako źródło pokrycia deficytu.

Według przedłożonego przez Zarząd Powiatu projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej planowane na 2023 rok przychody zwrotne z tytułu emisji obligacji nie spowodują przekroczenia relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Powiat Wołomiński ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.