

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-141/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 11 grudnia 2023 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Zambrowskiego na 2024 r. oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu**

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 238 ust. 1 pkt 2, art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących

Skład Orzekający w osobach:

Ewa Lotko	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Marcin Tyniewicki	- członek



**opiniuje negatywnie**

- 1) przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zambrowskiego na rok 2024,**
- 2) możliwość sfinansowania deficytu przewidzianego w projekcie budżetu na rok 2024**

ze względu na naruszenie art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), bowiem z konstrukcji budżetu wynika, że planowane do zaciągnięcia w 2024 r. zobowiązanie rzutować będzie na wykonanie budżetów w latach następnych, a analiza dostępnych danych sprawozdawczych nie wskazuje, aby jednostka posiadała wystarczającą ilość przychodów wewnętrznych służących sfinansowaniu rozchodów w latach 2025-2029.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie budżetu Powiatu Zambrowskiego na rok 2024 wraz z uzasadnieniem, przedłożony przez Zarząd Powiatu uchwałą Nr 388/23 z dnia 14 listopada 2023 r. (projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 17.11.2023 r.). Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę również projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029, przedłożony uchwałą 387/23 Zarządu Powiatu Zambrowskiego z dnia 14 listopada 2023 r.

Zgodnie z opiniowanym projektem podstawowe wielkości budżetu Powiatu Zambrowskiego na 2024 r. planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 78.020.191,00 zł, w tym dochody bieżące – 75.761.803,00 zł, dochody majątkowe – 2.258.388,00 zł;
- wydatki ogółem – 83.020.191,00 zł, w tym wydatki bieżące – 75.302.411,00 zł, wydatki majątkowe – 7.717.780,00 zł;
- przychody ogółem – 7.150.000,00 zł;
- rozchody ogółem – 2.150.000,00 zł.

Przedstawiony projekt uchwały budżetowej spełnia wymagania określone przepisami art. 211-212, art. 214-215, art. 217, art. 222-223, art. 235-237, art. 242 i art. 258 u.f.p. Plan dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (*powoływana dalej również jako u.f.p.*).

W opiniowanym projekcie budżetu zaplanowane zostało ujemne saldo pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków (deficyt budżetowy) w wysokości 5.000.000,00 zł, który zgodnie z § 4 projektu uchwały zostanie w całości sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu. Wskazane źródło finansowania ujemnego wyniku budżetu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 u.f.p., zostało ono również zawarte w planie przychodów budżetu (Załącznik Nr 3 do projektu uchwały budżetowej). Przy czym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku tym w kolumnie „Klasyfikacja §” wykazano błędny § przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, prawidłowym jest § 952.

Z przewidywanego wykonania budżetu w 2023 r. oraz z bilansu wykonania budżetu za 2022 r. wynika, że jednostka będzie dysponować łączną kwotą 2.834.630,01 zł przychodów wewnętrznych. Mając jednakże na uwadze, że planowany w 2024 r. deficyt budżetowy w wysokości 5.000.000 zł sfinansowany będzie zaciągniętym kredytem, a źródłem finansowania rozchodów w wysokości 2.150.000 zł będą przychody wewnętrzne, na koniec 2024 r. jednostce pozostanie kwota 684.630,01 zł przychodów wewnętrznych możliwych do zaangażowania w przyszłych budżetach. Zatem w roku bieżącym jednostka ma możliwość z powyższej kwoty sfinansować rozchody. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że konstrukcja budżetu na rok 2024 wpływa na wykonanie budżetów w latach kolejnych. Zgodnie bowiem z Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu Zambrowskiego na lata 2024-2029, jednostka prognozuje w latach 2025-2029 występowanie budżetów zrównoważonych, a planowane rozchody na spłatę zadłużenia pokryć ma przychodami wewnętrznymi w następujący sposób: w roku 2025 kwotą 2.400.000,00 zł, w roku 2026 kwotą 2.350.000,00 zł, w roku 2027 kwotą 1.000.000,00 zł, w roku 2028 kwotą 1.000.000,00 zł i w roku 2029 kwotą 250.000,00 zł. Z powyższego wynika, że jednostka w latach 2024-2029 planuje zaangażować łącznie 9.150.000 zł przychodów wewnętrznych, gdzie rzeczywiście będzie posiadać co najwyżej 2.834.630,01 zł (z której to kwoty już w roku 2024 angażuje 2.150.000 zł, oznacza to, że w kolejnych latach do dyspozycji pozostaje jedynie kwota 684.630,01 zł). Dlatego też Skład Orzekający negatywnie odniósł się do możliwości angażowania środków wewnętrznych na spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz realności planowania budżetów zrównoważonych, tym bardziej że organ wykonawczy w uzasadnieniu nie odniósł się do możliwości wygenerowania środków niezbędnych do realizacji powyższych celów.

Mając na uwadze sekcję bieżącą projektowanego budżetu, przewidziano w niej dodatnie saldo (nadwyżkę operacyjną) pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 459.392,00 zł. Spełniona zatem zostaje relacja wynikająca z art. 242 u.f.p. zarówno w ujęciu rocznym jak i średniookresowym.

W kontekście zadłużenia Powiatu Zambrowskiego stwierdzić należy, że realizacja projektowanego budżetu sprawi, że na koniec 2024 r. ogólna kwota długu jednostki osiągnie wartość 7.000.000,00 zł (uwzględniając dotychczasowe, jak i nowe zobowiązanie, które Powiat planuje zaciągnąć w 2024 r.), co stanowić będzie 8,97% planowanych dochodów ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 9,24%. Dług Powiatu Zambrowskiego formalnie ma zostać spłacony do końca 2029 r., a źródłem tej spłaty mają być przychody wewnętrzne, co do których możliwości zaangażowania Skład Orzekający zajął już negatywne stanowisko. Ujęta w projektowanym budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości z zakresu dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2024 r. i w latach kolejnych przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu Zambrowskiego na lata 2024-2029 wskaźnik ten w 2024 r. wyniesie 4,49% wobec dopuszczalnego pułapu w wysokości 11,15% (w oparciu o dane za III kwartał 2023 r.). O ile więc do zachowania powyższej relacji Skład Orzekający uwag nie ma, o tyle zwraca uwagę na fakt, że planowany do zaciągnięcia w 2024 r. kredyt na sfinansowanie deficytu, rzutować będzie na wykonanie budżetów w latach kolejnych, w których zobowiązanie to będzie musiało być spłacane.

Podkreślić raz jeszcze należy, że konstrukcja opiniowanego budżetu będzie miała wpływ na wykonanie budżetów do 2029 r., a z danych sprawozdawczych nie wynika, aby jednostka posiadała wystarczające środki wewnętrzne na spłatę zobowiązań. Dlatego też mając na względzie sposób finansowania przychodami zwrotnymi deficytu w 2024 r., jak i brak wystarczających przychodów wewnętrznych służących finansowaniu rozchodów w latach 2025-2029, Skład Orzekający postanowił negatywnie zaopiniować przedłożony projekt. Oznacza to, że na etapie uchwalania budżetu jego konstrukcja powinna zostać istotnie zmieniona, przede wszystkim w odniesieniu do możliwości angażowania przychodów wewnętrznych i sposobu finansowania długu.

W kontekście formalnoprawnej spójności projektowanego budżetu Skład Orzekający przekazuje następujące uwagi:

- 1) suma dochodów zleconych jest równa sumie wydatków zleconych. Jednak w planie dochodów ujęto środki w rozdziale 85205 § 2110 w kwocie 18.900 zł, natomiast w planie wydatków zaplanowano zadania zlecone w rozdziale 85205 w kwocie 22.400 zł. Jednocześnie w planie dochodów w rozdziale 85295 § 2110 ujęto kwotę 3.500 zł, której z kolei nie zaplanowano w tym rozdziale w planie wydatków zleconych,
- 2) w Załączniku Nr 4 – Zadania inwestycyjne w 2024 roku – w wierszu „Razem” w kolumnie nr 6 „Łączne koszty finansowe” wykazano kwotę podsumowania 8.274.335 zł, prawidłową natomiast jest kwota 8.434.335 zł oraz w kolumnie nr 8 „dochody własne jst” w wierszu „Razem” zamiast kwoty 4.219.392 zł, powinna być kwota 4.379.392 zł.

3) w Załączniku Nr 7 – Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu powiatu w 2024 roku – w części dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wierszu nr 3 wykazano błędny rozdział - 83311, zgodnie z planowanym przeznaczeniem wydatków powinien być to rozdział 85311.

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

Ewa Lotko

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-141/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
z dnia 11 grudnia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących

Skład Orzekający w osobach:

Ewa Lotko	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Marcin Tyniewicki	- członek



**opiniuje negatywnie**

**projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029 ze względu na naruszenie art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) w zakresie braku realistyczności przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wartości przychodów wewnętrznych służących spłacie rozchodów w latach 2025-2029 oraz braku realistyczności kwoty długu w kontekście jego spłaty.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029 przedłożony uchwałą Nr 387/23 Zarządu Powiatu Zambrowskiego z dnia 14 listopada 2023 r. Pod uwagę wzięto również projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zambrowskiego na 2024 rok, zawarty w uchwale Nr 388/23 z dnia 14 listopada 2023 r.

Opiniowany projekt w niewielkim zakresie spełnia wymagania określone przepisami art. 226-229 ustawy o finansach publicznych (*powoływana dalej także jako u.f.p.*). Wielkości w nim zawarte są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu Zambrowskiego na 2024 r. mając na uwadze ogólne kwoty dochodów i wydatków, wynik budżet i kwoty rozchodów.

Kwestią, która wpłynęła na negatywną ocenę przedmiotowego projektu, jest naruszenie art. 226 ust. 1 u.f.p. w zakresie braku realistyczności przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wartości przychodów wewnętrznych służących spłacie rozchodów w latach 2025-2029, jak również braku realistyczności kwoty długu oraz sposobów sfinansowania jego spłaty. Jest to o tyle istotne, bowiem z przedstawionych danych sprawozdawczych nie wynika, aby jednostka posiadała tego typu środki w powoływanej wysokości służące spłacie zobowiązań. Biorąc pod uwagę zaangażowanie przychodów wewnętrznych w budżecie 2023 r. (zgodnie z przewidywanym wykonaniem 2023 r.) i bilans wykonania budżetu za 2022 r. jednostka będzie posiadała łącznie co najwyżej 2.834.630,01 zł przychodów, z których część w wysokości 2.150.000 zł również zaangażuje do sfinansowania rozchodów w przyszłym roku budżetowym. W efekcie w latach 2025-2029 jednostka nie będzie posiadała wystarczających środków z tego tytułu w stosunku do wartości środków angażowanych w projektowanej wieloletniej prognozie finansowej.

W pierwszym roku obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego, prognozuje się ujemne saldo pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków, które zostanie w całości sfinansowane przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu. Oznacza to, że zadłużenie Powiatu w roku 2024 osiągnie wartość 7.000.000,00 zł, co stanowić będzie 8,97% planowanych dochodów ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 9,24%. Mając na uwadze, że planowany w 2024 r. deficyt budżetowy w wysokości 5.000.000 zł sfinansowany będzie zaciągniętym kredytem, a źródłem finansowania rozchodów w wysokości 2.150.000 zł będą przychody wewnętrzne, na koniec 2024 r. jednostce pozostanie kwota 684.630,01 zł przychodów wewnętrznych możliwych do zaangażowania w przyszłych budżetach. Z kolei od 2025 r. jednostka nie planuje zaciągania nowych zobowiązań dłużnych, co więcej przewiduje występowanie budżetów zrównoważonych, co jest również mało realistyczne, a na spłatę istniejącego zadłużenia planuje przeznaczać przychody wewnętrzne, których *de facto* nie posiada, bowiem w roku 2025 na spłatę zadłużenia Powiat planuje przeznaczyć kwotę 2.400.000,00 zł przychodów wewnętrznych, w roku 2026 kwotę 2.350.000,00 zł, w roku 2027 kwotę 1.000.000,00 zł, w roku 2028 kwotę 1.000.000,00 zł i w roku 2029 kwotę 250.000,00 zł. Z powyższego wynika, że jednostka w latach 2024-2029 planuje zaangażować na spłatę zadłużenia łącznie 9.150.000 zł przychodów wewnętrznych, gdzie rzeczywiście będzie posiadać co najwyżej 2.834.630,01 zł (przy czym, co raz jeszcze Skład Orzekający podkreśla, że łącznej kwoty posiadanych przychodów wewnętrznych, jednostka już w roku 2024 angażuje 2.150.000 zł, oznacza to, że do dyspozycji pozostaje jej kwota 684.630,01 zł).

Ujęta w projektowanym budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości z zakresu dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2024 r. i w latach kolejnych przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu Zambrowskiego na lata 2024-2029 wskaźnik ten w 2024 r. wyniesie 4,49% wobec dopuszczalnego pułapu w wysokości 11,15% (w oparciu o dane za III kwartał 2023 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 pułapem kształtować się będzie w przedziale od 1,61% do 6,66%. Warto zauważyć, że od 2024 roku jednostka wykazuje dodatnie salda operacyjne. Jak bowiem wynika z przedłożonego projektu Prognozy w roku 2024 w odniesieniu do roku poprzedniego, w którym planuje się deficyt operacyjny w wysokości 2.773.200,26 zł, nadwyżka wyniesie 459.392,00 zł. W kolejnych latach, tj. 2025-2029 nadwyżki operacyjne wyniosą odpowiednio: 477.300,00 zł, 492.200,00 zł, 507.500,00 zł, 523.100,00 zł i 457.300,00 zł. W aspekcie



realistyczności planowanych nadwyżek operacyjnych stwierdzić należy, że w latach poprzednich jednostce udawało się je osiągać. Świadczą o tym następujące dane: w roku 2017 nadwyżka operacyjna wyniosła: 7.257.471,40 zł, w roku 2018: 1.196.312,38 zł, w roku 2019: 5.938.038,54 zł, w roku 2020: 4.824.645,04 zł, w roku 2021: 7.191.241,99 zł, w roku 2022: 5.339.561,25 zł. Jednakże biorąc pod uwagę dużą ich zmienność, jak również planowane wykonanie budżetu w 2023 roku, Skład Orzekający zauważa, że wskazany w opiniowanej Prognozie trend nadwyżek operacyjny może budzić wątpliwości, zatem powinien zostać przez organ wykonawczy wystarczająco szczegółowo uzasadniony.

Wobec powyższej sytuacji Skład Orzekający zauważa, po pierwsze, że wskazany trend zarówno nadwyżek operacyjnych, jaki i budżetów zrównoważonych powinien zostać przez organ wykonawczy wystarczająco szczegółowo uzasadniony, po drugie organy Powiatu Zambrowskiego z uwagi na brak wystarczających środków wewnętrznych na sfinansowanie rozchodów powinny diametralnie przekonstruować na etapie uchwalania projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej w szczególności pod kątem źródeł finansowania w poszczególnych latach długu jednostki.

W kontekście formalnoprawnej poprawności Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający zwraca uwagę na:

- 1) w 2024 r. występują rozbieżności pomiędzy projektem uchwały budżetowej a projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej w kolumnach 1.1.4. (dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące; wykazano kwotę 17.761.948 zł, a należało wykazać 17.656.948 zł) i 1.1.5. (pozostałe dochody bieżące; wykazano kwotę 5.733.796 zł, a należało wykazać 5.838.796 zł),
- 2) w przewidywanym wykonaniu 2023 roku, przychody przeznaczone na sfinansowanie deficytu (kolumny 4.2.1 i 4.3.1) wykazano w kwocie wyższej niż planowana kwota deficytu,
- 3) wykazano błędne dane historyczne w planie 3 kw. 2023 r. w kolumnie 9.3.1, która wpływa na wskaźnik uregulowany w art. 243 u.f.p. - ze sprawozdań wynika kwota 2.157.796,97 zł.

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

Ewa Lotko

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-131/2024**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
z dnia 6 lutego 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty  
długu przedstawionych 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 jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 w zw. z ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących

Skład Orzekający w osobach:

Ewa Lotko - przewodnicząca  
Paweł Gałko - członek  
Marcin Tyniewicki - członek



**opiniuje pozytywnie**

- możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Powiatu Zambrowskiego;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Zambrowskiego, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę Nr XXXVII/229/24 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 19 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2024 – 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2029 oraz uchwałę Nr XXXVII/230/24 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 19 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zambrowskiego na rok 2024.

W przyjętym budżecie Powiatu na 2024 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 78.246.528 zł, w tym dochody bieżące – 76.216.803 zł, dochody majątkowe – 2.029.725 zł;
- wydatki ogółem – 83.246.528 zł, w tym wydatki bieżące – 76.612.576 zł, wydatki majątkowe – 6.633.952 zł;
- przychody ogółem – 6.650.000 zł;
- rozchody ogółem – 1.650.000 zł.



W związku z powyższym deficyt w budżecie Powiatu wyniesie 5.000.000 zł i zgodnie z §4 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu.

Z formalnego punktu widzenia wskazane źródło finansowania planowanego deficytu budżetu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (powoływana dalej także jako u.f.p.) oraz zostało uwzględnione w planie przychodów budżetu (Załącznik Nr 3 do uchwały budżetowej).

Z analizy sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Powiatu za 2022 r. sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r., jak również z przewidywanego wykonania za rok 2023 wynika, że jednostka w roku 2024 może zaangażować środki wewnętrzne w wysokości 2.300.078,21 zł (czyli zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały Nr XXXVII/229/24 - tyle ile planuje zaangażować w 2024 r. i 2025 r.). W wykonaniu budżetu za 2023 r. wykazano deficyt budżetu w kwocie 6.985.322,06 zł, natomiast z analizy sprawozdań dochodów i wydatków budżetowych (Rb-27S i Rb-28S na dzień 31 grudnia 2023 r.) wynika, że wynik budżetu to deficyt w kwocie 5.635.246,54 zł. W związku z tym, jeżeli wynik budżetu na koniec 2023 r. będzie zgodny z danymi wynikającymi ze sprawozdań, można przyjąć, że jednostka na koniec 2023 r. będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi w kwocie 3.650.153,73 zł, a zatem może się okazać, że na pokrycie planowanego deficytu będzie potrzebowała kredytu niższego niż jest planowany do zaciągnięcia.

Mając na uwadze sekcję bieżącą budżetu, przewidziano w niej ujemne saldo (deficyt operacyjny) pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 395.773 zł. Jednakże sposób pokrycia tego salda, nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego w kontekście spełnienia reguły określonej w art. 242 ust. 1 u.f.p.

Odnosząc się do prognozy kwoty długu i spłat zobowiązań Skład Orzekający zauważa, co następuje.

Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2024 – 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2029 wynika, że Powiat w 2024 roku planuje zaciągnąć zobowiązanie dłużne w kwocie 5.000.000 zł na sfinansowanie planowanego na ten rok deficytu. W związku z czym zadłużenie Powiatu wzrośnie i na koniec 2024 r. wyniesie 7.500.000,00 zł, co stanowić będzie 9,58% planowanych dochodów ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących 9,84%. Od roku 2025 jednostka nie planuje zaciągania nowych zobowiązań dłużnych, a jednocześnie przewiduje występowanie nadwyżek pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków. Nadwyżki te będą w całości służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego długu. W świetle Prognozy kwota zadłużenia jednostki pod względem formalnym w całym prognozowanym okresie została ustalona prawidłowo, tzn. z uwzględnieniem planowanych kwot rozchodów oraz mając na uwadze przeznaczenie projektowanych nadwyżek budżetowych. Skutkiem powyższego ogólna wartość długu z matematycznego punktu widzenia będzie systematycznie spadać i jego całkowita spłata nastąpi w 2029 r. Ujęta w projektowanym budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości z zakresu dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2024 r. i w latach kolejnych przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu Zambrowskiego na lata 2024-2029 wskaźnik ten w 2024 r. wyniesie 3,61% wobec dopuszczalnego pułapu w wysokości 11,13% (w oparciu o dane za III kwartał 2023 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 pułapem kształtować się będzie w przedziale od 2,75% do 7,52%, więc na stosunkowo bezpiecznym poziomie. Według założeń Prognozy, Powiat ma osiągać w latach 2025-2029 dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zadłużenia. W latach 2025-2029 zakładane są ponadto tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, wynoszące odpowiednio: 1.749.921,79 zł, 2.527.000,00 zł, 1.998.300,00 zł, 2.480.500,00 i 2.250.000,00 zł (na 2024 rok zaplanowano niedobór operacyjny w wysokości 395.773 zł). W kontekście realistyczności generalnie można stwierdzić, że wykazane dodatnie wartości sald operacyjnych są możliwe do zrealizowania, zarówno mając na uwadze dane historyczne, jak i prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

Z przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wynika, iż w całym okresie objętym Prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 u.f.p.) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze). Skład Orzekający podkreśla jednak, że realizacja przyjętych w Prognozie wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Biorąc pod uwagę konieczność generowania od 2025 roku nadwyżek budżetowych przeznaczanych na spłaty zobowiązań, w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie. Skład Orzekający podkreśla 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

#### 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewa Lotko

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00321-21/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
z dnia 26 marca 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Zambrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), 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:

**Przewodnicząca:**

Ewa Lotko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**Członkowie:**

Paweł Gałko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Marcin Tyniewicki - Członek Kolegium RIO w Białymstoku



**uchwala co następuje:**

**opiniuje pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Zambrowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok.**

**UZASADNIENIE**

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie;
- sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
- sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;

- sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
  - sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych
- oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Zarząd za rok 2023, a także informacji o stanie mienia powiatu za rok 2023.

#### POUCZENIE

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewa Lotko

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00321-97/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 18 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Zambrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz.1668), 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:

**Przewodnicząca:**

Ewa Lotko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**Członkowie:**

Paweł Gałko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Marcin Tyniewicki - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**uchwała co następuje:**

**opiniuje pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Zambrowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok.**

**U Z A S A D N I E N I E**

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2022 rok:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie;
- sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
- sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;

- sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
- sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Zarząd za rok 2022, a także informacji o stanie mienia powiatu za rok 2022.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Ewa Lotko