

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-81/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 28 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu monieckiego na lata 2025-2035.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2023 r., poz. 1325 ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2024 r., poz. 1530 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:

Izabela Chrułska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek
Maria Wasilewska	- członek

**opiniuje pozytywnie
przedłożony przez Zarząd Powiatu w Mońkach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej
Prognozy Finansowej powiatu monieckiego na 2025-2035.**

UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu monieckiego na lata 2025-2035 przedłożonym Uchwałą Nr 24/57/24 Zarządu Powiatu w Mońkach z dnia 15 listopada 2024 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2024 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej powiatu monieckiego, przyjętego Uchwałą Zarządu Powiatu w Mońkach Nr 24/58/24 z dnia 15 listopada 2024 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej spełnia wymogi w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226-229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Przyjęte dla 2025 roku wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów.

Projekt budżetu na 2025 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 132.400.829 zł (w tym: bieżące 83.444.889 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 141.544.514 zł (w tym: bieżące 83.836.859 zł). Powiat moniecki planuje deficyt budżetu w wysokości 9.143.685 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 2.500.000 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.372.820 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 270.865 zł. Ponadto, Powiat planuje spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 1.441.499 zł z wolnych środków. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 10.585.184 zł, natomiast rozchody wynoszą 1.441.499 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2023 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2024 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne będą możliwe do zaangażowania w 2025 roku.

Z przedstawionej prognozy na lata 2025-2035 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że powiat w całym okresie planowania, nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów dłużnych (kol. 4.1). Planowany dług (kol. 6) na koniec 2025 roku wykazano w wysokości 10.719.095,56 zł. Całkowita jego spłata nastąpi w 2035 roku. Budżety lat kolejnych, tzn. 2026-2035 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), którą zabezpiecza się na rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). W latach 2026-2028 na spłaty planuje się przeznaczyć również przychody wewnętrzne. W tym miejscu Skład Orzekający pragnie odnieść się do przyjętej konstrukcji budżetu 2025 roku i lat 2026-2028, w których angażowane są wolne środki. Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2023 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2024 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania ich w kwotach wykazanych w projektowanych budżetach lat 2025-2028. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego. Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach prognozy nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 2,63% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 11,73% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,40%). W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 0,97% do 7,71%.

W całym okresie prognozy zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami i wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W projektowanym budżecie 2025 roku nadwyżka operacyjna (kol. 7.1 tabeli WPF) została zaplanowana w wysokości 1.608.030 zł. W latach 2026-2031 została ustalona na poziomie od 1.188.000 zł do 1.520.095,56 zł a w latach 2032-2035 od 360.000 zł do 804.000 zł. Analiza danych historycznych (2018-2024) z działalności bieżącej Powiatu wskazuje, że nadwyżki operacyjne kształtowały się na poziomie od 1.887.792 zł do 7.961.602,42 zł. Ponadto, Powiat zakłada wpływy z dochodów ze sprzedaży majątku w 2025 r. w kwocie 20.000 zł. Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż w kontekście historycznym dane dotyczące nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku znajdują uzasadnienie oraz objaśnienia w tym zakresie są wystarczające.

Skład Orzekający podkreśla jednak, że w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania dłużne, niezbędne jest ciągle, wnikliwe monitorowanie przez Powiat założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały składu orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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
Izabela Chrulska