

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-66/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 22 listopada 2023 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy  
Finansowej Powiatu Monieckiego na lata 2024-2034**

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. 2 i 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 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

Skład Orzekający w osobach:

Agnieszka Gerasimiuk	- przewodnicząca
Beata Chmielewska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

**opiniuje pozytywnie**

**projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Monieckiego na lata 2024-2034.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Monieckiego na lata 2024-2034, zawartym w uchwale Nr 301/539/23 Zarządu Powiatu Monieckiego z dnia 14 listopada 2023 r., z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Powiatu Monieckiego na 2024 rok, przyjętego uchwałą Zarządu Nr 301/538/23 z dnia 14 listopada 2023 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Monieckiego na lata 2024-2034 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 2024 ogólne wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2024 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 142.882.390 zł (w tym dochody bieżące: 68.394.176 zł; dochody majątkowe: 74.488.214 zł) oraz wydatki ogółem

w kwocie 147.577.149 zł (w tym wydatki bieżące: 67.065.392 zł; wydatki majątkowe: 80.511.757 zł). Powiat Moniecki planuje na 2024 rok deficyt budżetu w wysokości 4.694.759 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.300.000 zł;
- wolnych środków w kwocie 3.376.104 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy w kwocie 18.655 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Dodatkowo w 2024 roku Powiat zamierza zaangażować wolne środki w wysokości 1.454.453 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2024. Dodatkowo do dyspozycji jednostki pozostaną środki, które zostaną zaangażowane w budżetach lat 2025-2027. W wyniku planowanego zwiększenia zadłużenia o kwotę 1.300.000 zł stan zadłużenia na koniec 2024 roku osiągnie najwyższą wartość w prognozowanym okresie, tj. 10.960.594,24 zł, co stanowi 7,67% planowanych dochodów ogółem. We wszystkich pozostałych latach, na które sporządzono prognozę, Powiat projektuje budżety nadwyżkowe, które zabezpieczą planowane do spłaty raty kredytów, a dług będzie systematycznie maleć.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wynika, iż w 2024 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze). W roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,98% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 11,97% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,00%). W całym okresie marginesy bezpieczeństwa pomiędzy faktycznym a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty określono na bezpiecznym poziomie (7,77 do 1,26%).

Wynik z działalności bieżącej Powiatu w roku 2024 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 1.328.784 zł, co czyni zadość dyspozycji przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W latach 2025 - 2034 również zakładane są nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwracając uwagę na realistyczność WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) oraz realistyczność źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2024) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich stwierdza co następuje.

Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych zaprojektowano na ostrożnościowym poziomie ( pomiędzy 1.501.498,24 zł w 2025 r., a 292.000 zł w 2034 r.).

Nadwyżka operacyjna w latach 2017 – 2023 wynosiła:

–	<i>wykonanie 2017</i>	<i>3.479.007,14 zł;</i>
–	<i>wykonanie 2018</i>	<i>4.781.968,57 zł;</i>
–	<i>wykonanie 2019</i>	<i>3.612.117,27 zł;</i>
–	<i>wykonanie 2020</i>	<i>2.068.726,18 zł;</i>
–	<i>wykonanie 2021</i>	<i>3.984.290,63 zł;</i>
–	<i>wykonanie 2022</i>	<i>7.961.602,42 zł;</i>
–	<i>przewidywane wykonanie 2023</i>	<i>1.001.851 zł.</i>

Powiat w okresie objętym WPF prognozuje wpływy ze sprzedaży majątku tylko w roku 2024 w wysokości 13.000 zł, a więc znacznie poniżej wielkości historycznych.

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym przyrost dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym, a dodatnie salda operacyjne w latach 2024-2034 przyjmuje się znacznie poniżej wartości wynikających z danych historycznych (średnia nadwyżka operacyjna 3.841.366,17 zł).

#### **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  
Agnieszka Gerasimiuk