Elektronicznie podpisany przez:
Izabela Chrulska
dnia 30 grudnia 2024 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-18/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 30 grudnia 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2025 rok powiatu monieckiego.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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:
Izabela Chrulska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek
Maria Wasilewska - członek

opiniuje pozytywnie

— prawidłowość planowanej kwoty długu powiatu monieckiego, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
— możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2025 rok.

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

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o Uchwały Rady Powiatu w Mońkach z dnia 18 grudnia 2024 r.: Nr VIII/50/24 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu monieckiego na lata 2025-2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035 oraz Nr VIII/51/24 w sprawie budżetu powiatu monieckiego na rok 2025.

Rada Powiatu w Mońkach Uchwałą Nr VIII/51/24 z dnia 18 grudnia 2024 r. uchwaliła budżet na 2025 rok, w którym zaplanowano:
- dochody w wysokości - 132.400.829 zł, *w tym bieżące 83.444.889 zł;*
- wydatki w wysokości - 141.544.514 zł, *w tym bieżące 81.836.859 zł,*
- deficyt - 9.143.685 zł.

Źródłem finasowania deficytu budżetu, jak wynika z zapisów §6 uchwały budżetowej, stanowią przychody pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 2.500.000 zł, wolnych środków w kwocie 6.372.820 zł oraz 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. Wykazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
Zgodnie z zapisem §7 uchwały i przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik Nr 5, łączną kwotę przychodów ustalono w wysokości 10.585.184 zł, natomiast na rozchody w kwocie 1.441.499 zł przeznacza się wolne środki.

Stosownie do Uchwały Nr VIII/50/24 Rady Powiatu w Mońkach z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu monieckiego na lata 2025-2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2035, powiat zamierza spłacić zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2035 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią

Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2025 roku i wyniesie 10.719.095,56 zł, w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć. Według założeń przedłożonej WPF w latach 2026 - 2035 prognozuje się budżety nadwyżkowe, które zabezpiecza się na rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań. 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.
Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu monieckiego na lata 2025-2035 wynika, że w całym okresie objętym prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W roku 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,63% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 roku stanowiącym 11,73% (wskaźnik oparty o przewidywane wykonanie budżetu roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,40%). W pozostałym okresie margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 0,97% do 7,71%.
Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) przede wszystkim na założeniu osiągania wpływów ze sprzedaży majątku oraz nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).
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 budżecie 2025 roku zaplanowano nadwyżkę operacyjną (kol. 7.1) w wysokości 1.608.030 zł, natomiast w latach kolejnych tj. 2026-2035 nadwyżka operacyjna kształtuje się na poziomie od 360.000 zł do 1.520.095,56 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.
W roku 2025 zaplanowano wpływy ze sprzedaży majątku w wysokości 20.000 zł.
Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozowane dodatnie salda operacyjne oraz wpływy ze sprzedaży majątku w budżetach ujętych w okresie objętym WPF są zaplanowane na poziomie ostrożnościowym i nie przekraczają wielkości wykonanych w latach poprzednich.

Skład Orzekający, w świetle przyjętych w prognozie założeń, wydał pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu, jednak podkreśla konieczność bieżącego monitorowania realizacji założeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji.

P o u c z e n i e:
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
Izabela Chrul**ska**