Elektronicznie podpisany przez:
Marlena Marta Stachurska-Janczyło
dnia 25 listopada 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-33/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 25 listopada 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2026-2037

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r. poz. 7), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r. poz. 1483) 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:

Marlena Stachurska-Janczyło - przewodnicząca

Beata Chmielewska - członek

Agnieszka Gerasimiuk - członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2026-2037, z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2026-2037, zawartym w uchwale Nr 448/2025 Zarządu Powiatu Sokólskiego z dnia 14 listopada 2025 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2025 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu Powiatu Sokólskiego na 2026 rok, przyjętego uchwałą Nr 449/2025 z dnia 14 listopada 2025 r.

Skład Orzekający, po przeprowadzeniu analizy powyższych dokumentów stwierdził, iż zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r. poz. 1483). Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sokólskiego na lata 2026-2037 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Wartości przyjęte dla roku 2026 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu Powiatu Sokólskiego na 2026 rok i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów i wydatków, wyniku budżetu jak i wielkości przychodów i rozchodów.

Podstawowe wielkości projektowanego budżetu Powiatu Sokólskiego na 2026 rok kształtują się w następujący sposób:

- dochody ogółem 179 491 099,98 zł, w tym: bieżące 149 570 877,51 zł, majątkowe 29 920 222,47 zł;

- wydatki ogółem 183 186 099,98 zł, w tym: bieżące 140 579 582,80 zł, majątkowe 42 606 517,18 zł.

Powiat Sokólski planuje na rok 2026 deficyt budżetu w wysokości 3 695 000 zł, który zgodnie z postanowieniem zawartym w § 5 treści projektu uchwały budżetowej ma zostać pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 6 645 000 zł. Rozchody zaplanowano w wysokości 2 950 000 zł. Źródło ich pokrycia również mają stanowić posiadane wolne środki.

Powiat Sokólski zamierza spłacać zaciągnięty dług, powstały w wyniku emisji obligacji, do końca 2037 roku. W okresie tym mają być spłacane zarówno obligacje wyemitowane w 2013 roku (7 500 000 zł), w latach 2017-2019 (12 700 000 zł), w roku 2020 (7 000 000 zł), w 2023 roku w wysokości 20 000 000 zł oraz w roku 2024 w wysokości 11 000 000 zł. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie WPF na jego spłatę mają być przeznaczane nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami (od 2027 roku do końca okresu obowiązywania WPF – kol. 3.1). W roku 2026 na obsługę długu zaplanowano wydatki w wysokości 2 962 000 zł. Jak wskazano w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2026-2037 dla wyliczenia odsetek w latach 2025-2037 wzięto pod uwagę planowane wartości marży każdego zobowiązania i odpowiednie dla nich stawki bazowe WIBOR.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2026, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W roku 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 4,70 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r., który stanowi 14,17 % (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 14,90 %). W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 1,42 % w roku 2036 a 8,60 % w roku 2027.

Wynik z działalności bieżącej Powiatu w roku 2026 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 8 991 294,71 zł. Tak więc wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został spełniony. W pozostałym okresie, na jaki sporządzona jest wieloletnia prognoza finansowa również prognozowane są budżety z tzw. nadwyżkami operacyjnymi. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach następnych mają kształtować się od 5 220 500 zł w 2030 roku do 7 667 250 zł w roku 2027.

Nadwyżki te w latach poprzednich, tj. 2019 – 2025 wyniosły:

- *wykonanie 2019* *6 425 911,74 zł;*
- *wykonanie 2020* *9 538 537,67 zł;*
- *wykonanie 2021* *9 640 170,94 zł;*
- *wykonanie 2022* *7 643 361,63 zł;*
- *wykonanie 2023* *6 548 882,31 zł;*
- *wykonanie 2024* *8 704 878,18 zł;*

- *przewidywane wykonanie 2025 14 870 925,13 zł*

(plan III kw. 2025 r. 8 225 925,13 zł).

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym. Podkreślić jednak należy, iż niezrealizowanie tych wielkości w co najmniej założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający zwraca uwagę na pominięcie w tabeli WPF („Plan 3 kw. 2025"), w kolumnie 4.3.1 kwoty wolnych środków przeznaczonych na pokrycie deficytu budżetu. Ponadto w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć", w przedsięwzięciu ujętym w poz. 1.3.2.6 wykazano limit zobowiązań przewyższający kwotę łącznych nakładów finansowych. Analogiczna sytuacja występuje w przedsięwzięciu ujętym w poz. 1.3.2.7.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, 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

Marlena Stachurska-Janczyło