Elektronicznie podpisany przez:
Izabela Chrulska
dnia 3 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-136/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 3 grudnia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Augustowskiego na lata 2026-2031.

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 2025 r., poz. 7), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2025 r., poz. 1483) 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 Chrulska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek Kolegium
Maria Wasilewska - członek Kolegium

opiniuje pozytywnie
przedłożony przez Zarząd Powiatu w Augustowie projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Augustowskiego na 2026-2031,
wskazując na uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Augustowskiego na lata 2026-2031, przedłożonym Uchwałą Nr 441/77/25 Zarządu Powiatu w Augustowie z dnia 19 listopada 2025 roku (wpływ: 19.11.2025 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Powiatu Augustowskiego, przyjętego Uchwałą Zarządu Powiatu w Augustowie Nr 440/76/25 z dnia 17 listopada 2025 roku.
Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia 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). Założone wartości dla 2026 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2026 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 147.037.930 zł (w tym: bieżące 124.119.709 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 158.809.949 zł (w tym: bieżące 120.662.971 zł). Powiat Augustowski planuje deficyt budżetu w wysokości 11.772.019 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z :
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 696 zł;
- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 101.000 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.836.000 zł;
- nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5.834.323 zł.
Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 12.936.019 zł (§905 w kwocie 696 zł, §906 w kwocie 101.000 zł, §950 w kwocie 5.836.000 zł, §957 w kwocie 6.998.323 zł), natomiast rozchody wynoszą 1.164.0000 zł (§992).

Powiat zakłada spłatę zaciągniętego długu do końca 2030 roku. W całym okresie Prognozy nie planuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższy poziom zadłużenia przewiduje się na koniec 2026 roku w wysokości 4.672.000 zł, co stanowi 3,17% dochodów ogółem. Budżet roku 2027 zakłada deficyt budżetu, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z nadwyżki z lat ubiegłych. Budżety lat kolejnych, tzn. 2028-2030 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), którą zabezpiecza się na rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). W roku 2031 zaplanowano budżet zrównoważony. W tym miejscu Skład Orzekający pragnie odnieść się do przyjętej konstrukcji budżetu lat 2026-2027, w których angażowane są przychody wewnętrzne. Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2024 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2025 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanych wysokościach, które będą możliwe do zaangażowania w kwotach wykazanych w projektowanych budżetach lat 2026-2027. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

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 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 1,47% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r., który stanowi 15,56% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 16,27%). W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 7,29**%** do 12,6%.

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 2026 roku nadwyżka operacyjna (kol. 7.1 tabeli WPF) została zaplanowana w wysokości 3.456.738,00 zł. W roku 2027 ustalono ją na poziomie 4.687.354,15 zł, natomiast w latach 2028-2031 zaplanowaną ją na poziomie od 6,1 mln zł do 6,8 mln zł. Analizując powyższe, Skład Orzekający stwierdza, iż w kontekście historycznym zaplanowane wartości mieszczą się w średniej arytmetycznej sald z ostatnich 7 lat, która wynosi 11.530.709,67 zł (uwzględniając przewidywane wykonanie roku 2025). Dochodów ze sprzedaży majątku Powiat nie planuje.
Podkreślić należy jednak, iż w gestii Powiatu jest nieprzerwane monitorowanie realizacji przedstawionych w prognozie wieloletniej.

W odniesieniu do formalnej i merytorycznej poprawności projektu uchwały Skład Orzekający zauważa, iż:
- projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzono na lata 2026-2031, choć ostatnim rokiem spłaty zadłużenia jest 2030 i na taki okres należy przyjąć prognozę;
- w tytule projektu uchwały wskazano błędne lata, na które uchwalany jest WPF, tj. 2025-2031, zamiast 2026-2031. Ponadto, brak spójności tytułu uchwały z zapisem § 1 treści;
- w podstawie prawnej projektu uchwały bezprzedmiotowo powołano się na art. 12 pkt. **5, pkt. 8 lit. c) oraz lit. d)** ustawy o samorządzie powiatowym;
- w wierszu „2026" w kol. 2.1.2 „z tytułu poręczeń i gwarancji" wykazano kwotę niezgodną z projektem budżetu, tj. 323.800 zł (powinno być 0zł);
- w wierszu „Plan 3 kw. 2025" wykazano kwoty niezgodne z planem budżetu w kolumnach: 2.1.2; 4; 4.1; 4.3.1;
- w wierszu „2027" w kol. 3.1 wykazano, iż nadwyżkę w wysokości 1.164.000 zł, którą przeznacza się na spłatę kredytów i pożyczek, gdzie zgodnie z planem na ten rok wykazano deficyt budżetu;

- w przedsięwzięciu 1.1.1.1 łączne nakłady finansowe nie są zgodne z kwotą wykazaną w zał. nr 5 „Plan wydatków na programy i projekty…” do projektu uchwały budżetowej.
Ponadto, zgodnie z art. 230 ust. 6 ustawy o finansach publicznych projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później, niż uchwałę budżetową.

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