Elektronicznie podpisany przez:
Izabela Chrulska
dnia 1 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-127/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 1 grudnia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu monieckiego na lata 2026-2037.

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 Mońkach projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu monieckiego na 2026-2037,
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 monieckiego na lata 2026-2037, przedłożonym Uchwałą Nr 67/178/25 Zarządu Powiatu w Mońkach z dnia 17 listopada 2025 roku (wpływ: 17.11.2025 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej powiatu monieckiego, przyjętego Uchwałą Zarządu Powiatu w Mońkach Nr 67/179/25 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 88.763.111 zł (w tym: bieżące 82.916.684 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 98.649.378 zł (w tym: bieżące 81.389.031 zł). Powiat moniecki planuje deficyt budżetu w wysokości 9.886.267 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 6.000.000 zł, wolnych środków w kwocie 3.767.154 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 119.113 zł. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 11.286.363 zł (§952 w kwocie 6.000.000 zł, §950 w kwocie 5.167.250 zł, §906 w kwocie 119.113 zł), natomiast rozchody wynoszą 1.400.096 zł (§992).

Powiat zakłada spłatę zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu do końca 2037 roku. W latach 2027-2037 nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższy poziom zadłużenia przewiduje się na koniec 2026 roku w wysokości 12.819.000 zł, co stanowi 14,44% dochodów ogółem (w stosunku do dochodów bieżących 15,46%).W całym okresie Prognozy zaplanowane zostały wydatki na obsługę zadłużenia. Budżet roku 2027 zakłada

deficyt budżetu, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków, natomiast budżety lat kolejnych, tzn. 2028-2037 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), którą zabezpiecza się na rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Dodatkowo w latach 2027-2029 na spłaty planuje się przeznaczyć przychody wewnętrzne (kol. 4.3). W tym miejscu Skład Orzekający pragnie odnieść się do przyjętej konstrukcji budżetu lat 2026-2029, 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 2026-2029. 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 2,59% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r., który stanowi 12,41% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,71%). W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 0,59**%** do 9,13%. Na uwagę zasługują lata 2034-2037, gdzie rezerwa limitowa oscyluje poniżej jednego punktu procentowego, tj. od **0,59%** do **0,98%**.

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 1.527.653 zł. W roku 2027 ustalono ją na poziomie 1.530.000 zł, natomiast od roku 2028 systematycznie spada i w ostatnim roku Prognozy ma wynieść 900.000 zł. Analizując powyższe, Skład Orzekający stwierdza, iż w kontekście historycznym zaplanowane wartości zostały zaprojektowane na poziomie ostrożnościowym i mieszczą się w średniej arytmetycznej sald z ostatnich 7 lat, która wynosi 4.863.181,87 zł. Ponadto, Powiat zakłada wpływy z dochodów ze sprzedaży majątku w 2026 r. w kwocie 20.000 zł. Zaplanowana wartość znajduje uzasadnienie w oparciu o dane historyczne.

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 ciągłe, wnikliwe monitorowanie przez Powiat założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Ponadto, wskazuje na zachowanie przez organy Powiatu dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych lat budżetowym, celem urzeczywistnienia zakładanych w projekcie WPF wartości.

W odniesieniu do formalnej poprawności projektu uchwały Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku „Wykaz przedsięwzięć do WPF" w przedsięwzięciu 1.3.2.2 „Szlak Fortyfikacji Polski Wschodniej – Odbudowa zabytku jakim jest Fort II Zarzeczny" w roku 2026 wykazano limit wydatków niezgodny z projektem budżetu.

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