

**Uchwała Nr 18/WPF/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 grudnia 2024 r.**

**w sprawie:** opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniami** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego obejmującej lata 2025-2036.

**UZASADNIENIE**

Zarząd Powiatu Nakielskiego, spełniając wymóg art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego, obejmującej lata 2025-2036 (dalej WPF).

Skład Orzekający ocenił projekt pod kątem spełnienia wymogów konstrukcyjnych wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 - dalej rozporządzenie).

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. Jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego obowiązująca w 2024 roku. *Skład Orzekający zwraca uwagę na omyłkę pisarską w określeniu zakresu czasowego uchylanej uchwały („2024-20334”).*

Po przeanalizowaniu przedstawionych w załącznikach do projektu uchwały danych Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Zarząd zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2025-2036. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Powiatu. *Skład Orzekający zwraca uwagę na omyłkowe wskazanie w § 3 części normatywnej projektu lat 2024-2034 jako okresu objętego objaśnieniami.*

*Wykazana w projekcie relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy, jest zachowana w całym okresie prognozy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2028 zaplanowana różnica między dochodami i wydatkami bieżącymi wynosi 0,00 zł. W związku z powyższym realizacja budżetu wskazanego roku będzie wymagała niezwykle uważnego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Niezachowanie wskazanej relacji może bowiem skutkować koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy.*

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę między innymi na prognozowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. W okresie objętym prognozą przewidziano dochody na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy na rok 2025 w kwocie 5 410 345,63 zł. Dochodów ze sprzedaży majątku w okresie prognozy nie zaplanowano.

Na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu Nakielskiego na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia, kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 37 784 499,00 zł, tj. 21,2% do planowanych dochodów.

*Jak wynika z danych ujętych w WPF, w każdym roku objętym prognozą Powiat zachowa limit spłaty zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Skład Orzekający wyraża jednak zastrzeżenie, że w latach 2031, 2033 oraz 2034 relacja określająca limit spłaty zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy, obliczona w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty:*

- dla roku 2031 wynosi 2,41%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 1,85%,
- dla roku 2033 wynosi 3,69% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,32%,
- **dla roku 2034 wynosi 3,97% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,96%.**

*Realizacja budżetu roku 2025 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania stopnia spełnienia relacji. Wykonanie budżetu roku 2025 i kolejnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat limitu spłaty długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w latach, w których wskaźnik jest bliski granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji może skutkować koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego Powiatu, jak wskazano wyżej.*

Spłata długu w 2025 r. w wysokości 2 940 335,00 zł nastąpi przychodami z emisji papierów wartościowych w kwocie 1 140 334,72 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 800 000,28 zł. W roku 2026 spłata długu pokryta zostanie planowaną na ten rok nadwyżką budżetową. *Jako źródło spłaty długu w latach 2027-2031 oraz 2033-2035, a także źródło pokrycia planowanych deficytów budżetu w latach 2028-2030 wskazano „Inne przychody*

niezwiązane z zaciągnięciem długu”, tj. poz. 4.5 WPF, w łącznej kwocie 29 235 512,00 zł. Zgodnie z opublikowaną przez Ministerstwo Finansów Metodologią opracowania WPF w pozycji tej wykazuje się inne przychody, w szczególności pochodzące z prywatyzacji majątku JST. Należy tu wykazać przychody klasyfikowane w paragrafach 941, 942, 944, 955 oraz 956 klasyfikacji budżetowej. Przychody te nie są kategorią, której wysokość można dowolnie zaplanować. W objaśnieniach do projektu WPF nie wskazano źródła pochodzenia ww. przychodów. Łączna kwota wszystkich środków w dyspozycji Powiatu, wynikających z bilansu z wykonania budżetu za 2023 rok, pozostałych po zaangażowaniu w budżecie roku 2024, według stanu na dzień złożenia projektu wyniosła natomiast 9 689 824,97 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający wyraża zastrzeżenie dotyczące wykazania ww. środków w kwocie łącznej 29 235 512,00 zł jako źródła pokrycia spłat oraz deficytów lat objętych prognozą.

Stosownie do wymogu art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2025 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2025 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

W projekcie uchwały zawarto fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku do uchwały przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto, zaproponowano wprowadzenie upoważnienia dla Zarządu do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu uprawnień wynikających z art. 228 ust. 2 ustawy. Na podstawie art. 232 ust. 2 ustawy w projekcie zaproponowano upoważnienie dla Zarządu do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy, w związku ze zmianami w realizacji tych przedsięwzięć, o ile zmiany nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu poprzednim, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów. Na podstawie art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167 z późn. zm.) zaproponowano upoważnienie Zarządu do dokonywania zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Nakielskiego, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Powiatu.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować do roku 2026. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy. W zakresie przedsięwzięcia ujętego w pozycji 1.3.2.13 wykazu i zaplanowanego na lata 2025-2026 Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżność między

*kolumną „Łączne nakłady finansowe”, w której wykazano kwotę 250 000,00 zł oraz sumą kolumn „Limit 2025” i „Limit 2026” stanowiącą kwotę 70 000,00 zł. Limit zobowiązań dla niniejszego przedsięwzięcia ustanowiono przy tym w kwocie 250 000,00 zł.*

Mając na względzie powyższe ustalenia wydano opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego  
Krzysztof Olczak*