

**Uchwała Nr 7/WPF/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 6 grudnia 2024 roku**

sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie  
uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Radziejowskiego

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska  
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530)

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy  
Finansowej Powiatu Radziejowskiego na lata 2025-2029

U z a s a d n i e

Zarząd Powiatu Radziejowskiego, zgodnie z art. 230 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Radziejowskiego na lata 2025 – 2029, (dalej WPF) celem zaopiniowania.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku i z tym dniem utraci moc uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Radziejowskiego na lata 2024 - 2028 ze zmianami, podjęta przez Radę Powiatu Radziejowskiego w dniu 22 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Radziejowskiego wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć realizowanych w latach 2025 – 2029.

Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy. Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy. *Niemniej jednak należy zweryfikować wartości wykazane w kolumnach 1.1.3; 1.1.4; 4.2 i 4.3 w zakresie zgodności z projektem uchwały budżetowej.*

*Zgodnie z danymi zawartymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2023 roku dług Powiatu wyniósł 1.954.286,22 zł. Natomiast przewidywany dług Powiatu, (wykazany w projekcie prognozy) na koniec 2024 roku wyniesie 1.912.167,21 zł. Mając na uwadze planowane do zaciągnięcia w 2025 roku zobowiązania zwrotne ujęte w prognozie (722.680,99 zł), oraz planowane do spłaty zaciągnięte zobowiązania (300.000,00 zł) i wydatki zmniejszające dług w wysokości 29.782,99 zł prognozowany dług Powiatu na koniec 2025 roku wyniesie 2.305.065,21 zł i jest on niezgodny z kwotą długu wykazaną w prognozie (1.582.384,22 zł). Powyższe narusza art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

Przedłożony projekt uchwały w sprawie zmiany WPF uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W projekcie uchwały zamieszczono również 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. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy, tj. planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących w całym okresie obowiązywania WPF. Nadwyżkę operacyjną roku 2025 zaplanowano w wysokości 2.980.970,22 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy wysokość uzyskanej nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących) powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku w danym roku stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w kolejnych latach. Ma to szczególne znaczenie w przypadku spłaty zobowiązań z lat poprzednich, jak i możliwości zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

Przedstawiony do zaopiniowania projekt WPF spełnia wymogi ustawowe w zakresie dopuszczalnego poziomu obsługi zadłużenia, gdyż roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu i kosztami jego obsługi nie przekracza średniej arytmetycznej (z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat) relacji dochodów bieżących powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki

bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający podkreśla jednak, że ustawowe relacje zostaną spełnione o ile sporządzone na lata przyszłe prognozy okażą się realne.

Skład Orzekający przypomina o regułach odnoszących się do zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego. Przepis art.7 ust.2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022.1964) stanowi, że w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z analizy złożonego projektu WPF na lata 2024 – 2033, mając na uwadze powyższy przepis, wynika, że dług jednostki w 2025 r. wyniesie 1,79%.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w każdym roku objętym prognozą Powiat zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w pespektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwraca również uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2025) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich. Skład pozytywnie ocenił „prawidłowości” przewidywań w zakresie objętym wieloletnią prognozą. Objaśnienia do WPF są powiązane z przyjętymi wartościami, uprawdopodobniają realizację prognozowanych kwot w WPF i wykazie przedsięwzięć.

W prognozie nie założono dochodów ze sprzedaży majątku. Ze względu na fakt, że dochody te mają istotny wpływ na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy istotne jest ich realne planowanie. Brak zaplanowania tych dochodów w sytuacji gdy być może pojawią się one w przyszłości może korzystnie wpłynąć na relację, o której mowa w art. 243 ustawy.

Do projektu uchwały dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć. Dla każdego przedsięwzięcia określono jego: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że zapis dotyczący wejścia w życie uchwały w przypadku podjęcia jej w 2024 r. jest prawidłowy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej powiatu.

*Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.*

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Karol Bednarek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy