

## **UCHWAŁA Nr SO-5/0957/114/2024**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 2 grudnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej

Powiatu Tureckiego na lata 2025-2035

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. z późn.zm., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzysińska

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325, z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2035

### **opinię pozytywną**

#### **U z a s a d n i e n i e**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2035 Powiatu Tureckiego został przedłożony elektronicznie tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2024 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2024 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2025 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i 30.09.2024 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy 2025 i kolejne dziesięć lat budżetowych, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2025 - 2035 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

5. W opiniowanym projekcie prognozowany dług na koniec 2025 roku wynosi 16.500.000,00 zł i zostanie spłacony do końca 2035 roku. W okresie objętym prognozą w latach 2025 –2035 planowane są rozchody na spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji (poz. 5.1) w każdym roku prognozy, a łączna ich wartość wynosi 18.000.000,00 zł i jest równa kwocie długu na koniec 2024 r. planowanej w aktualnie obowiązującej WPF na lata 2024-2035. W zakresie wydatków bieżących dostosowano wysokość planowanych wydatków na finansowanie kosztów obsługi zadłużenia do wysokości rozchodów w całym okresie objętym prognozą kwoty długu, tj. z zachowaniem wymogu wynikającego z art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Po analizie prognozy kwoty długu stanowiącej integralną część załącznika Nr 1 do WPF stwierdzono, że w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” suma rozchodów wykazanych w latach 2025-2035 wynosi 12.000.000,00 zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2024 r. stanowi kwotę 18.000.000,00 zł. Różnica w wysokości 6.000.000,00 zł wynika z nieuwzględnienia przychodów z emisji obligacji zaplanowanej w 2024 r. Skład Orzekający wskazuje, że opiniowany projekt winien uwzględniać stan zadłużenia Powiatu Tureckiego na początek pierwszego roku prognozy (1 stycznia 2025), a zatem w poz. 10.6 winny być wykazane zobowiązania dłużne już zaciągnięte oraz zobowiązana, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2024 roku. Jeżeli w WPF na nowy okres nie planuje się nowych przychodów zwrotnych to rozchody planowane w poz 5.1 winny być równe rozchodom wykazanym w poz. 10.6.

6. W załączniku Nr 1 do opiniowanego projektu zaplanowano wydatki na finansowanie zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń, a ich suma w okresie objętym prognozą wynosi 3.578.826,00 zł. W objaśnieniach do projektu WPF Zarząd zamieścił informację, że łączna szacowana kwota poręczenia w latach 2025-2037 wynosi 3.909.228,00 zł.

7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie danych dotyczących roku 2025. W pozostałym zakresie stwierdzono, iż:

1) w poz. 9.1 „Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, wykazano kwotę 5.603.046,29 zł, a z projektu budżetu wynika kwota 5.607.046,29 zł (różnica 4.000,00 zł)

2) w poz. 9.3.1.1 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano kwotę 3.897.927,69 zł, a z projektu budżetu wynika kwota 4.068.404,71 zł (różnica 170.477,02 zł).

8. W przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej zachowano ciągłość przedsięwzięć wieloletnich zaplanowanych w załączniku Nr 2 do aktualnie obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tureckiego na lata 2024-2035, przy czym w odniesieniu do czterech przedsięwzięć zaproponowano zmiany wielkości limitów wydatków i planowanych nakładów oraz dodano jedno nowe przedsięwzięcie.

9. Dla jednego z przedsięwzięć wieloletnich zaplanowanego w części 1.1.1 do załącznika Nr 2 pn. „Wsparcie deinstytucjonalizacji pieczy zastępczej w podregionie konińskim” jako jednostkę realizującą wskazano „TURECKI”, a winno być wskazane Starostwo Powiatowe lub inna powiatowa jednostka budżetowa.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Zofia Ligocka*

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.