

Uchwała nr V/121/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Milickiego na lata 2024–2036 przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Milickiego na lata 2024–2036 przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Badając przedłożony w formie elektronicznej projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Milickiego na lata 2024–2036 stwierdzono, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (WPF) wraz prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2024–2036 (załącznik nr 1).
2. W okresie objętym prognozą zostały zachowane wymogi art. 242 u.f.p. dotyczące równoważenia budżetu bieżącego.
3. Planowany wynik budżetu na 2024 rok i związane z nim kwoty rozchodów oraz długu jednostki są zgodne z wartościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej na 2024 rok stosownie do przepisów art. 229 u.f.p.
4. Dług Powiatu na koniec 2024 r. wyniesie 22.253.942,34 zł, co oznacza jego zmniejszenie w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o 1.851.304 zł. W okresie objętym prognozą Powiat Milicki nie planuje zaciągać nowych długoterminowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. Źródłem spłaty długu będą planowane w tych latach nadwyżki budżetu.
5. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2024 r. wyniesie 31,97%, a w 2025 r. — 28,44%.
6. Planowana na 2024 rok relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów

bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 5,61%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 7,83% (obliczony z uwzględnieniem planu na 3 kw. 2023 r.) oraz 8,56% (obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

7. Prognozowana w latach 2025–2031 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. będzie kształtować się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Powiatu, co zwiększa ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p. we wskazanym okresie. Różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty a wskaźnikiem dopuszczalnych spłat w 2024 r. wynosi 2,22 punktu procentowego, a w latach 2025–2035 kształtuje się w granicach od 2,65 punktu procentowego (2025 r.) do 0,48 punktu procentowego (2030 r.). zwiększa ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p. we wskazanym okresie.
8. Przewidywany na 2023 r. wskaźnik jednoroczny(5,45%), wyższy niż planowany na 3 kw. (0,40%) realny do osiągnięcia (za 3 kw. 2023 r. wykonano nadwyżkę operacyjną 6 mln zł przy przewidywanym na koniec roku deficycie 0,1 mln zł, dochody ze sprzedaży majątku 0,1 mln zł przy przewidywanych na koniec roku 1,3 mln zł). Planowany w 2023 r. deficyt operacyjny (144 tys. zł) oraz niska nadwyżka operacyjna w 2024 r. (470 tys. zł) niekorzystnie wpływają na zdolność spłaty.
9. Wykonanie budżetu Powiatu w 2023 r. poniżej planu (w zakresie wielkości wpływających na wskaźniki) może stanowić zagrożenie dla zachowania ustawowych relacji w 2024 r. i w kolejnych latach.
10. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025 – 2036 planuje się nadwyżki operacyjne w przedziale od 3,3 mln zł do 6,2 mln zł, przy wykonaniu w latach 2019–2022 odpowiednio 3,1 mln zł, 2,2 mln zł, 5,0 mln zł i 6,5 mln zł.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie WPF Powiatu Milickiego. Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie WPF na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje się, że za rzetelność oraz realność zamieszczonych w niej danych odpowiedzialność ponoszą organy jednostki samorządu terytorialnego, zarówno organ stanowiący, jak i wykonawczy.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło