

Uchwała nr V/139/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oleśnickiego na lata 2024–2034 przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2024

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 — przewodniczący,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oleśnickiego na lata 2024–2034 przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2024.

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.

Skład Orzekający oceniając przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oleśnickiego na lata 2024–2034 stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2024–2034. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu spłaty.
2. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
3. Prognozowane w 2024 r. dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024.
4. Przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wynosi 26.311.998,00 zł. Z przedłożonej prognozy wynika, że spłata długu nastąpi do roku 2034.
5. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2024 r. wyniesie 17,9%, a w 2025 r. 14,49%.
6. W 2024 r. przewiduje się spłat rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 10.352.667 zł. W kolejnych latach prognozuje się sfinansowanie rozchodów przychodami z z planowanych nadwyżek budżetu.

7. Wskaźnik spłaty długu w roku 2024 wynosi 9,82%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Powiatu wynoszącym 13,75% (z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r.) i 13,63% (z uwzględnieniem danych z kolumny „Wykonanie 2023”).
8. Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały w sprawie WPF w latach 2025–2034 relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., będzie zachowana, przy czym w latach 2026–2030 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Powiatu. Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 2,81 punktu procentowego (2026 r.), 1,58 punktu procentowego (2027 r.), 1,71 punktu procentowego (2028 r.), 1,57 punktu procentowego (2029 r.) i 1,74 punktu procentowego (2030 r.).
9. W projekcie budżetu na 2024 r. planuje się deficyt operacyjny w wysokości 662.286,40 zł (finansowany wolnymi środkami), natomiast w kolejnych latach — nadwyżki operacyjne (od 3,6 mln zł w 2025 r. do 11,3 mln zł w 2034 r.).
10. Planowany na 2024 r. wskaźnik jednoroczny (relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. ustalona dla danego roku) wynoszący 2,11% będzie miał istotny wpływ na obniżenie zdolności spłaty zadłużenia Powiatu w kolejnych latach. Zarówno wskaźnik jednoroczny w 2024 r., jak i w 2025 r. kształtuje się poniżej wskaźnika spłat. Prognozowane w latach 2026–2034 wskaźniki jednoroczne będą kształtować się powyżej wskaźników spłat.

Spełnienie ustawowych relacji w latach 2026–2030 będzie uzależnione od znacznego podwyższenia prognozowanych nadwyżek operacyjnych. Wskazuje się również na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Powiat powinien podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych. Jak wynika natomiast z art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok. Wykonanie roku budżetowego 2023 będzie miało zatem wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom spłat w 2024 roku.

Wydając opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

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