

Uchwała nr X/125/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lubińskiego
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) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lubińskiego 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.

Stosownie do powołanych przepisów, Zarząd Powiatu Lubińskiego, uchwałą nr 201/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lubińskiego na lata 2024-2039, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lubińskiego na lata 2024-2039.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową sporządzono na lata 2024-2039. Przyjęte w projekcie wartości są spójne, w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok. W 2024 r. zaplanowano przekroczenie relacji dochodów bieżących i wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ust. 1 u.f.p. o kwotę 381.205,00 zł – z zachowaniem art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927). Jak wynika z powołanego artykułu w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. W pozostałych latach prognozy, wynikająca z art. 242 ust. 1 u.f.p., relacja dochodów i wydatków bieżących została zachowana. W załączniku nr 3 do projektu uchwały przedstawiono objaśnienia wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że Powiat nie planuje zaciągać zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. Na koniec 2024 r., po spłacie części długu, przewiduje się, że zadłużenie Powiatu wyniesie 51.602.681,00 zł, co stanowi 19,47% planowanych w tym roku dochodów. W latach 2024-2039 zaplanowano stopniową spłatę długu.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że w latach 2024-2039 zostanie zachowana zasada spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania

przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W latach 2026-2029 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 2,32%, 2,20%, 2,09%, 1,92% i jest niższy o 0,99 punktu procentowego w 2026 r., 1,87 punktu procentowego w 2027 r., 1,95 punktu procentowego w 2028 r., 1,57 punktu procentowego w 2029 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 3,31% w 2026 r., 4,07% w 2027 r., 4,04% w 2028 r., 3,49% w 2029 r. Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w tych latach został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości, a w przyszłych latach będzie obliczany na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu. Oznacza to, że relacja obliczona w oparciu faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań.

W latach 2025 i 2026 zaplanowano nadwyżki operacyjne w kwotach 7,7 mln zł, 12,7 mln zł, przy planowanym w 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 3,5 mln zł. W kolejnych latach prognozy 2027-2039 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 12,8 mln zł do 16,5 mln zł. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2017-2022 wyniosła odpowiednio 7,6 mln zł w 2017 r., 5,2 mln zł w 2018 r., 466,8 tys zł w 2019 r., 7,5 mln zł w 2020 r., 12,5 mln zł w 2021 r., 2,6 mln zł w 2022 r., a według stanu na koniec III kwartału 2023 r. została wykonana w kwocie 6,0 mln zł (przy planie ujemnym wynoszącym 14,3 mln zł).

W przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w 2024 r. w kwocie 5.001.000,00 zł. Realizacja dochodów z tego tytułu w latach 2019-2022 oraz według stanu na koniec III kwartału 2023 r. wyniosła odpowiednio 63.874,00 zł w 2019 r., 2.223.477,31 zł w 2020 r., 1.371.580,10 zł w 2021 r., 604.256,04 zł w 2022 r. oraz 44.812,80 zł według stanu na koniec III kwartału 2023 r. Brak realizacji ww. dochodów w planowanej wysokości może mieć niekorzystny wpływ na dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu w latach objętych prognozą, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów (w tym ze sprzedaży majątku) i wydatków, oraz uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi), które wpływają na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy Powiatu ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych dochodów i wydatków, oraz za zaciąganie i spłatę zobowiązań.

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

Monika Puchała