

Uchwała nr XV/123/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego 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 Zarzecka— przewodniczący,
- 2) Joanna Radziejka— członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego 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 15 listopada 2023 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2024–2036. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane ogólne kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w roku 2024 są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024.
3. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
4. Planowana w 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,68%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 8,64%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2036) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia
5. Przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wynosi 24.306.599,65 zł. W kolejnych latach zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać. W latach 2024 i 2025 zaplanowano nadwyżkę budżetu i przychody pochodzące z kredytu. Począwszy od 2026 r. źródłem spłaty długu będą nadwyżki budżetu prognozowane w wielkościach równych rozchodom.
6. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami

bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2025–2036 nadwyżki operacyjne będą się kształtowały od 2,9 mln zł do 12,7 mln zł, przy planowanej na 2024 r. nadwyżce operacyjnej na poziomie 0,9 mln zł. (w 2023 r. wykazano przewidywane wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie 2,4 mln zł). W 2024 r. zaplanowano dochody, że sprzedaży majątku w wysokości 1 mln zł (przy wykonanych w latach 2021 i 2022 w wysokości 0,4 mln zł i 0,2 mln zł). Przewidywane wykonanie dochodów z tego tytułu na koniec 2023 r. wykazano w kwocie 0,2 mln zł, przy tym z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. wynika, że dochody te wykonano w kwocie 12,8 tys. zł. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Powiat podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową. W 2024 r. należy w szczególności monitorować poziom wykonania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku niewykonania tych dochodów na założonym poziomie (1 mln zł) powstanie znaczny ubytek w dochodach budżetu z tego tytułu i konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu lub zabezpieczenie innych źródeł ich finansowania. Zaciągnięcie zobowiązań dotyczących realizacji wydatków budżetu powinno być więc uzależnione od wykonania ww. dochodów.

7. Określone w załączniku nr 2 (wykaz przedsięwzięć do WPF) limity zobowiązań dla przedsięwzięć w poz. 1.3.1.3 i 1.3.2.5 są wyższe niż suma wydatków (limitów) zaplanowanych dla tych przedsięwzięć. Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 u.f.p. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Limit zobowiązań jest powiązany wyłącznie z przedsięwzięciem i wydatkami na nie planowanymi. W związku z powyższym limit zobowiązań ustalony dla konkretnego przedsięwzięcia nie może przewyższać sumy wydatków dla tego przedsięwzięcia.

Wydając niniejszą 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 Zarzecka