

**Uchwała nr XV/135/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 9 grudnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu**  
**Wołowskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2022**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2022.

**Uzasadnienie**

I. Zgodnie z art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), 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.

II. 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 wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2022–2033. 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 2022 są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2022.
3. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
4. W 2022 r. zaplanowano deficyt budżetu i przychody pochodzące z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., oraz z zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Przewidywana na koniec 2022 r. kwota długu wynosi 23.060.000 zł. W kolejnych latach 2023 i 2024 zaplanowano nadwyżki budżetu i przychody pochodzące z kredytów i pożyczek, a od roku 2025 zaplanowano nadwyżki budżetu w wielkościach równych rozchodom.
5. W 2022 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której

mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 5,07%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 9,25% (z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2023–2033) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia przy wyborze na lata 2022–2025 przez organ wykonawczy siedmioletniego okresu stosowanego do wyliczenia tej relacji. Należy przy tym zauważyć, że w 2025 r. relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi 4,80%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio 6,07% z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r. i 6,29% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2021 r.).

6. Zabezpieczono wydatki z tytułu zwrotu uzyskanej nienależnie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w 2016 r. w wysokości 400.000 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano, że została zabezpieczona jedynie 1/3 środków na ewentualny zwrot nienależnie uzyskanej kwoty subwencji oświatowej za 2016 rok. Na podstawie przeprowadzonej kontroli w Zespole Placówek Resocjalizacyjnych w Brzegu Dolnym Powiat Wołowski zobowiązany jest do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części subwencji oświatowej za 2016 rok w wysokości 1.201.559 zł. Sprawa jest na etapie kasacji wyroku. Skład Orzekający zauważa, że ewentualna konieczność dokonania zwrotu ww. subwencji w pełnej kwocie może spowodować brak możliwości finansowania zaplanowanych w budżecie zadań. Może to mieć również negatywny wpływ na kształtowanie się wielkości budżetowych decydujących o zachowaniu relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.
7. Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2022 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. (z kwoty 22.660.000 zł do kwoty 23.060.000 zł). Założono również, że spłata planowanego w 2022 r. kredytu (2.400.000 zł) nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2032 i 2033). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2023–2025 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 0,7 mln zł do 2,3 mln zł, przy planowanym na 2021 r. deficycie operacyjnym w wysokości 0,6 mln zł (wykonanie w latach 2019 i 2020 oraz przewidywane wykonanie nadwyżki operacyjnej w 2021 r. w wysokości od 3,7 mln zł do 2,4 mln zł). W objaśnieniach wskazano m.in., że „Obligatoryjny obowiązek wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest konsekwencją ograniczenia wydatków bieżących. Zaplanowane wydatki bieżące stanowią zabezpieczenie na niezbędne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych Powiatu, dlatego też m.in.: ograniczono wydatki w zakresie bieżących usług pozostałych, usług remontowych, remontów dróg i bieżącego utrzymania dróg powiatowych, ograniczono również wydatki w zakresie zakupów materiałów i wyposażenia oraz wynagrodzeń osobowych. Sytuacja ta wskazuje, bezwzględnie należy podjąć reorganizacyjne skutkujące zmniejszeniem wydatków bieżących”. Należy zatem zauważyć, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki i może w konsekwencji doprowadzić do jego naruszenia. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Powiat powinien podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

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 2020 r. poz. 2176 oraz z 2021 r. poz. 1598 i 1641) 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