

Uchwała Nr S.O.V.4290.12.2023
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 28 listopada 2023 r.

w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Powiatu Chrzanowskiego na lata 2024-2034.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i 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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący: Koczanowski Piotr
Członkowie: Józefczyk Piotr
Keppert Katarzyna

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Chrzanowskiego na lata 2024-2034

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Powiatu Chrzanowskiego na lata 2024-2034.

UZASADNIENIE

W dniu 14 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął opracowany przez Zarząd Powiatu Chrzanowskiego projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Chrzanowskiego na lata 2024-2034.

W wyniku analizy przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dokumentu, Skład Orzekający uznał, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1, 2a i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) – dalej jako „u.f.p.” oraz zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów

z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

Projekt obejmuje okres od roku 2024 do roku 2034. Przyjęte w nim wartości dla 2024 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.

W projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Chrzanowskiego zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 u.f.p. z uwzględnieniem art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964).

W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 u.f.p. za wyjątkiem przedsięwzięć: 1.1.1.2; 1.1.1.3; 1.1.2.1; 1.1.2.2; 1.3.2.1; 1.3.2.3; 1.3.2.4 gdzie nie wskazano jednostki organizacyjnej opowiedzianej lub koordynującej przedsięwzięcie ograniczając się do wpisania cyt.: "chrzanowski".

Opiniowany projekt uchwały zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2024-2034. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Możliwość spłaty zadłużenia zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 z uwzględnieniem art. 244 u.f.p.. Przedstawiona przez Powiat Chrzanowski prognoza kwoty długu wykazuje, że poczynwszy od roku 2024, relacja z art. 243 u.f.p. jest zachowana, z uwzględnieniem art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.).

Skład Orzekający oceniając spełnienie relacji z art. 243 u.f.p. oparł się na danych przedstawionych w Załączniku Nr 1 do projektu uchwały i przyjął, że realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a także fakt, iż od roku 2025 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Powiatu Chrzanowskiego.

W poniższej tabeli Skład Orzekający prezentuje analizę ryzyka spełnienia relacji z art. 243 u.f.p.. Wynika z niej bardzo wysokie ryzyko niespełnienia ww. wskaźnika w latach 2028-2030

Stopień spełnienia relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. obliczonej w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy								Stopień spełnienia relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. obliczonej w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy							
2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
4,1%	2,4%	1,7%	1,1%	1,0%	0,1%	0,9%	2,8%	4,1%	2,4%	1,7%	1,1%	1,0%	0,1%	0,9%	2,8%

W związku z powyższym, w sytuacji niezrealizowania dochodów i wydatków na poziomie prognozowanym bądź konieczności zaciągnięcia kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w latach następnych może dojść do naruszenia relacji określonej w art. 243 u.f.p.. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia daleko idących działań oszczędnościowych, szczególnie w zakresie wydatków bieżących, co zapewni zachowanie przewidzianych prawem wskaźników zadłużenia z art. 243 u.f.p..

Skład Orzekający zauważa ponadto, że w kolumnie 7.1. Załącznika nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wykazano dla roku 2024 różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (część operacyjna budżetu) w kwocie -2.607.647,42 zł. Takie założenie wraz zakładanymi nadwyżkami operacyjnymi lat kolejnych skutkować będzie dużymi ograniczeniami Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych w kolejnych latach. W dalszych latach prognozy nadwyżki operacyjne kształtują się na wysokim poziomie. Już w roku 2025 zakłada się nadwyżkę operacyjną w wysokości 8.000.000,00 zł zatem w stosunku do roku 2024 zakłada się wypracowanie nadwyżki operacyjnej o kwotę ponad 10.000.000,00 zł wyższą. Skład Orzekający zaleca dochowanie szczególnej staranności w realizacji budżetów lat 2024-2034, tak aby można było osiągnąć nadwyżki operacyjne w zaplanowanej wysokości. Należy zauważyć, iż wzrost nadwyżek operacyjnych w latach objętych Prognozą musi wynikać z jednoznacznych i długofalowych działań, aby nie tylko ich plan, ale i wykonanie było na odpowiednim poziomie. Z objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Chrzanowskiego nie wynika jakie działania mają zostać podjęte celem wypracowania zakładanych nadwyżek operacyjnych.

Planowany dług Powiatu Chrzanowskiego na koniec 2024 r. wyniesie 36.849.000,00 złotych.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania poziomu zaciąganych zobowiązań i dokonywanych wydatków w stosunku do faktycznie pozyskiwanych dochodów, tak aby wykonać m. in. dochody bieżące i wydatki bieżące w zakładanych wielkościach.

Skład Orzekający zauważa przy tym, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Powiatu Chrzanowskiego wynikające z wieloletniej prognozy finansowej zostały aktualnie obliczone w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów bieżących oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających z rocznych sprawozdań budżetowych, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości Powiatu Chrzanowskiego

w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 u.f.p..

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 u.f.p., Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 u.f.p., niniejsza opinia winna być opublikowana przez Powiat Chrzanowski w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Piotr Koczanowski
dokument podpisany elektronicznie