

Uchwała Nr S.O.XIII.4290.14.2021
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 9 grudnia 2021 r.

w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Gabriela Brol-Stanek	- Przewodnicząca
Ewa Mitoraj	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, wpłynął w formie dokumentu elektronicznego, z wykorzystaniem aplikacji Besti@, opracowany przez Zarząd Powiatu w Oświęcimiu, projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego.

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

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1, 2a i 3 ustawy o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j.: Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

Projekt obejmuje okres od roku 2022 do roku 2033. Przyjęte w nim wartości dla 2022 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oświęcimskiego zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. 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 ustawy o finansach publicznych.

3. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2022-2033. 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 ustawy o finansach publicznych. Przedstawiona przez Powiat prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od roku 2022, relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych 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 przy analizowaniu ww. projektu wziął pod uwagę objaśnienia do projektu prognozy, z których wynika, że Powiat dla ustalenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjął okres 7 lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących. Należy również zastrzec, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, 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, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w kolumnie 7.1 Załącznika Nr 1 wykazano dla roku 2020 różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (tzw. deficyt operacyjny) w kwocie - 4.034.495,00 zł. Takie założenie skutkować będzie dużymi ograniczeniami Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych w kolejnych latach. Wielkość wyniku operacyjnego wpływa bowiem na wskaźniki jednoroczne z kolumny 8.2, które z kolei kształtują dopuszczalny limit spłat zobowiązań dłużnych. Mając na względzie fakt, iż Powiat planuje nowe przychody dłużne należałoby planować (ale też i osiągać) nadwyżki operacyjne na wyższym poziomie, co wymaga podjęcia konkretnych, długofalowych działań zmierzających do

uzyskania większych dochodów bieżących i jednocześnie oszczędności na wydatkach bieżących. Natomiast w dalszych latach prognozy nadwyżki operacyjne zaplanowano na znacznie wyższym poziomie. Powyższe rodzi poważne wątpliwości, czy planując w roku 2022 deficyt operacyjny w dalszych latach będzie można osiągnąć nadwyżkę operacyjną na poziomie od kwoty 1.072.014,00 zł do kwoty 82.875.207,00 zł. Nieosiągnięcie bowiem w latach 2023-2033 nadwyżek operacyjnych w planowanych obecnie kwotach, może nawet doprowadzić do trudności w zachowaniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należy również mieć na względzie, iż nie można przewidzieć skutków gospodarczych jakie pociąga za sobą wprowadzony w kraju stan epidemii związany z koronawirusem COVID-19. W świetle obecnych zdarzeń zachodzących w naszym kraju, należy liczyć się z trudnościami jakie mogą wyniknąć w osiągnięciu zaplanowanych dochodów czy koniecznością poniesienia większych wydatków, co niewątpliwie może negatywnie wpłynąć na całą sytuację finansową Powiatu, a co za tym idzie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego wynika, że planowany dług Powiatu na koniec 2022 roku wyniesie 47.160.000,00 zł, co stanowi 24,34% planowanych dochodów. W objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego poinformowano, że planowany dług Powiatu na koniec 2021 roku ostatecznie wyniesie 32.180.000,00 zł. Niższa kwota długu w stosunku do planowanej bierze się stąd, że w 2021 r. wyemitowano obligacje na kwotę 8.500.000,00 zł z planowanej kwoty 15.000.000,00 zł.

W roku 2023 planuje się kolejne przychody w tytułu emisji obligacji na kwotę 6.504.000,00 zł, natomiast w roku 2024 na kwotę 1.000.000,00 zł.

Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego na lata 2022-2033 upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 i art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający, oceniając spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, oparł się na danych przedstawionych w Załączniku Nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej i przyjął, że realizacja dochodów i wydatków budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a od roku 2025 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Powiatu.

Skład Orzekający sygnalizuje dodatkowo, że wieloletnia prognoza finansowa przed jej uchwaleniem powinna uwzględnić wszystkie wymagania wynikające z nowych lub zmienionych przepisów regulujących gospodarkę finansową, które weszły lub wejdą w życie po opracowaniu przedmiotowego projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak we wstępie.

Pouczenie

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu przysługuje możliwość wniesienia odwołania 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 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Powiat w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2020 r., poz. 2176 z późn. zm.).

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Gabriela Brol-Stanek**