

Uchwała Nr SO-10/0957/266/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Leszczyńskiego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. (ze zmianami), w osobach:

Przewodniczący: Małgorzata Lisowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

działając 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 z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), po rozpoznaniu wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu **projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Leszczyńskiego**

opinię pozytywną z uwagą jak w pkt III.5.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Leszczyńskiego został przedłożony tutejszej Izbie celem zaopiniowania. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2025 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Powiatu, uchwałą budżetową na 2024 rok oraz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego, sprawozdaniem sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i na dzień 30.09.2024 r.

II.

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera część normatywną obejmującą upoważnienia Zarządu do zaciągania zobowiązań i przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu oraz część odsyłającą do załączników, w których prezentowane są:

1. dane dotyczące: dochodów, wydatków budżetu z wyodrębnieniem dochodów, wydatków bieżących i majątkowych, wyniku budżetu, przeznaczenia nadwyżki, przychodów i rozchodów budżetu relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych (załącznik Nr 1).
2. dane dotyczące wieloletnich przedsięwzięć finansowych (załącznik Nr 2).

Do projektu uchwały załączone zostało uzasadnienie zawierające objaśnienia przyjętych wartości.

III.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące w 2025 roku są niższe od planowanych dochodów bieżących o kwotę 6.720.791,01 zł.
3. Z projektu wynika, że okres objęty wieloletnią prognozą finansową (lata 2025-2029) odpowiada okresowi wynikającemu z art. 227 ustawy o finansach publicznych, a przyjęte limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć nie wykraczają poza ten okres.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu, sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 roku oraz uchwały budżetowej na 2024 rok (ze zmianami) ustalono, że w 2025 roku oraz w latach następnych Jednostka nie będzie posiadała zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, w związku z tym zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ust. 1 oraz art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w postanowieniach § 3 ust. 2 zawarto upoważnienie na podstawie art. 228 ust. 2 o następującej treści: *„Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 oraz w zakresie umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego.”*

Zatem w powyższym upoważnieniu nie zawarto ograniczenia do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, **o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2.**

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisu art. 228 ust. 2 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 (tj. do zaciągania zobowiązań: 1) związanych z realizacją zamieszczonych w WPF przedsięwzięć oraz 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy). W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, **o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2** ustawy o finansach publicznych, tj. zaciągniętych kredytów i pożyczek.

6. Projekt uchwały wykazuje pełną zgodność z projektem uchwały budżetowej, co wypełnia dyspozycję wynikającą z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

IV.

1. Analiza projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leszczyńskiego na lata 2025-2029 wykazała, że we wszystkich latach objętych prognozą zaplanowano ujemny wynik budżetu (deficyt) finansowany przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (poz. 4.2.1), a mianowicie:
- w 2025 roku deficyt budżetu w kwocie 9.991.175,72 zł,
 - w 2026 roku deficyt budżetu w kwocie 3.942.128,02 zł,
 - w 2027 roku deficyt budżetu w kwocie 1.200.843,88 zł,
 - w 2028 roku deficyt budżetu w kwocie 763.330,18 zł,
 - w 2029 roku deficyt budżetu w kwocie 162.556,69 zł.

W całym okresie zaangażowano nadwyżkę budżetową na finansowanie deficytu budżetu w ogólnej kwocie 16.060.034,49 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 roku oraz uchwały budżetowej na 2024 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr X/65/2024 z dnia 27 listopada 2024 r.) wynika, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat posiada nadwyżkę z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 16.060.034,49 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom nadwyżki z lat ubiegłych na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu rocznych sprawozdań finansowych. Podobnie rzeczywisty poziom nadwyżki z lat ubiegłych w pozostałych latach prognozy będzie możliwy do ustalenia dopiero po ich zakończeniu i rozliczeniu.

Planowanie nadwyżek budżetowych na sfinansowanie deficytu budżetu w tak długim okresie obarczone jest dużym stopniem ryzyka. Jednakże zaznaczyć należy, iż sytuacja finansowa Powiatu jest bardzo dobra. W latach objętych prognozą nie planuje się zaciągania kredytów i pożyczek ani emisji obligacji, nie zaplanowano rozchodów (Powiat nie posiada zadłużenia), a także nie planuje się udzielania poręczeń i gwarancji. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania.

2. Porównanie projektu z ostatnią (przed złożeniem projektu) zmianą Wieloletniej Prognozy Finansowej (uchwała Nr VIII/55/2024 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 24 września 2024 r.) wykazało, że wystąpiły rozbieżności w „Wykazie przedsięwzięć” w zakresie okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych oraz limitów wydatków w poszczególnych latach realizacji w ramach wydatków bieżących w pozycjach 1.1.1.1 oraz 1.3.1.1, a także w ramach wydatków majątkowych w pozycjach 1.3.2.4, 1.3.2.11, 1.3.2.13, 1.3.2.18.

Ponadto wprowadzono nowe przedsięwzięcia:

- zakup i montaż turbowentów w budynku szkolnym nr 1, dla którego przewidziano okres realizacji w latach 2024-2025, łączne nakłady finansowe 160.000,00 zł, limit wydatków w 2025 roku 130.000,00 zł, limit zobowiązań 130.000,00 zł,
- zakup i montaż turbowentów w budynkach oficyny wschodniej, dla którego przewidziano okres realizacji w latach 2024-2025, łączne nakłady finansowe 160.000,00 zł limit wydatków w 2025 roku 130.000,00 zł, limit zobowiązań 130.000,00 zł.

W objaśnieniach przyjętych wartości szczegółowo omówiono dokonane zmiany w odniesieniu do powyższych przedsięwzięć, a także przyczyny ich dokonania. Jednakże nie zawarto informacji odnośnie aktualizacji przedsięwzięć w obowiązującej prognozie. Na dzień wydania niniejszej opinii nadal występują różnice w przytoczonych powyżej przedsięwzięciach (ostatnią zmianę Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leszczyńskiego na lata 2024-2029 dokonano uchwałą Nr X/66/2024 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 27 listopada 2024 r.).

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Lisowska

Pouczenie: *Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*