



**Uchwała Nr 673 /2023
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 8 grudnia 2023 roku**

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego na lata 2024 – 2027 przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Jarosław Kotowski - członek
3. Tomasz Witkowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2023 r., poz.1325) i art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

postanawia

wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniem o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego na lata 2024 – 2027.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożony przez Zarząd Powiatu Strzelecko- Drezdeneckiego projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok.

Skład Orzekający uwzględnił wniosek Zarządu Powiatu z dnia 5 grudnia 2023 r., dotyczący sprostowania projektu w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2027 przedłożonego uchwałą Zarządu Nr 443/2023 z dnia 22 listopada 2023r.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej został przedstawiony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego został sporządzony na lata 2024 – 2027.

Dołączono objaśnienia przyjętych wartości w WPF w formie załącznika do projektu uchwały.

W integralnym załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej określone są odrębnie dla każdego przedsięwzięcia elementy i limity wynikające z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Z projektu uchwały wynika, że okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu – odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu, będąca częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu sporządzona została na okres, na który zaciągnięto zobowiązania i spłatę zobowiązań, tj. na lata 2024- 2026. W latach 2024-2027 nie planuje się nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2024- 2025 planuje się budżety deficytowe. W roku 2026 zaplanowano budżet nadwyżkowy z przeznaczeniem nadwyżki na spłatę pożyczki z

budżetu państwa. Kwota długu na koniec roku 2024 wyniesie 1.752.000,00 zł, jest to zobowiązanie z tytułu pożyczki z budżetu państwa. Innych zobowiązań Powiat nie posiada.

Wartości przyjęte w WPF są zgodne z budżetem w zakresie, kwot przychodów i rozchodów oraz wyniku budżetu w myśl dyspozycji art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych- cyt. wyżej.

Kształtowanie się ww. wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2024	1,57%	5,47%	7,81%	3,90%	6,24%
2025	2,80%	0,57%	2,91%	-2,23%	0,11%
2026	0,01%	0,37%	1,37%	0,36%	1,36%
2027	0,00%	0,37%	1,37%	0,37%	1,37%

Relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie jest zachowana w roku 2025 r., co jest prawnie dopuszczalne. W 2012 r. Powiat zaciągnął w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych pożyczkę z budżetu państwa. Termin spłaty pożyczki upływa w 2026 r., w tym roku wskaźnik jest spełniony zarówno w oparciu o plan III kwartału 2023r. jak i w oparciu o szacunkowe wykonanie tego roku.

Powiat, zgodnie z umową pożyczki z budżetu państwa i harmonogramem jej spłat winien ją spłacić w 2026r. Roczne raty spłat wynoszą 876.000,00 zł, i tak dotychczas były one planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Z przedłożonej Prognozy na lata 2024- 2027 wynika, że rozchody z przeznaczeniem na spłatę ww. pożyczki zaplanowano w 2024r. w kwocie 876.000,00 zł, w roku 2025 w kwocie 1.742.000,00 zł i w roku 2026 w kwocie 10.000,00 zł. Pożyczka może być spłacona wcześniej.

Spełnienie relacji wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych przedstawia następująca tabela:

	2024	2025
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-4 132 518,00	-3.609.857,00
Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	3 316 083,00	-1 108.516,00

Planowanie deficytu operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) negatywnie wpływa na obliczenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w przyszłych latach, w tym na rok 2026 r., w którym upływa ostateczny termin spłaty pożyczki. W 2024 roku relacja z art. 242 ww. ustawy jest spełniona, ponieważ deficyt operacyjny jest równoważony wolnymi środkami i środkami określonymi w art. 217 ust. 2 pkt

8 ustawy o finansach publicznych. Deficyt operacyjny jest ujemny w 2025 r., co jest dopuszczalne w świetle art. 224 ustawy o finansach publicznych, niemniej jednak niekorzystnie wpłynie na wyliczenie indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań w kolejnym roku. Wskaźnik ten musi być koniecznie zachowany w 2026 r., w tym roku zaplanowano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie 10.000,00 zł.

Do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 - 2025 rok Zarząd Powiatu przyjął okres trzech lat, do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Biorąc pod uwagę powyższą sytuację finansową Powiatu przedstawioną wyżej Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie dotyczące spłaty pożyczki z budżetu państwa odpowiednio w latach określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej (na lata 2024 – 2027), tak aby nie naruszyć przepisów określonych w art. 224 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje na bezwzględną konieczność:

- realizacji postanowień umowy z dnia 13 grudnia 2012 r. Strzelecko - Drezdeneckim w sprawie pożyczki z budżetu państwa, udzielonej w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych,
- realizacji postanowień Program postępowania ostrożnościowego dla Powiatu na lata 2012-2026,
- realnego planowania dochodów i wydatków Powiatu, które umożliwiłoby efektywne i zgodne z przepisami prawa realizowanie zadań ustawowych jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych,
- stałego monitorowania długu Powiatu i związanego z nim wskaźnika ustawowego, określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- bezwzględnego przestrzegania w latach spłaty pożyczki norm prawnych zawartych w art. 224 ustawy o finansach publicznych,
- zachowania przez Powiat na koniec okresu spłaty pożyczki wskaźników zawartych w art. 242 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- planowania wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem możliwości finansowych budżetu oraz ich celowości, efektywności i gospodarności,
- kontynuację działań mających na celu usprawnienie zarządzania Powiatem poprzez wykorzystanie instrumentów kontroli zarządczej, w szczególności analizy ryzyka,
- bezwzględnego przestrzegania wdrożonych procedur mających na celu racjonalizację wydatków budżetowych i utrzymanie płynności finansowej Powiatu.

W podstawie prawnej projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej nie powołano art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz.U. z 2022r., poz.1526 ze zm.) , art. 224, 226, 227, 228 , 229 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, zgodnie z art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej .

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska

