

UCHWAŁA Nr Wa.488.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 08 grudnia 2020 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego** projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 - 2029

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Kamil Michalak
Członkowie: - Karolina Aszkiełowicz
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu, opiniuje przedłożony przez Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Piaseczyńskiego na lata 2021-2029.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Powiat Piaseczyński w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 13 listopada 2020 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przez Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226-229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (ufp.), w tym także w zakresie upoważnień sformułowanych na podstawie art. 228 ww. ustawy.

W wyniku analizy stwierdzono, iż projekt zawiera dane wymagane art. 226 ust. 1, 2a oraz ust. 3 ufp. Ponadto okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycje art. 227 ufp., gdyż obejmuje okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania określone w załączniku Nr 1 do uchwały.

Występuje wymagana w art. 229 ufp. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki.

Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ufp., tj. wydatki bieżące nie przewyższają planowanych dochodów bieżących.

Wg projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej zadłużenie Powiatu na koniec 2021 roku wyniesie 71.800.000,00 zł, co oznacza zwiększenie długu w stosunku do przewidywanego stanu na koniec 2020 roku o 9.698.400,00 zł. Przewidywana na koniec 2021 roku kwota długu stanowi 24,35% planowanych dochodów budżetu 2021 roku.

W zakresie obciążenia długiem stwierdzono, że spełnione zostały wymogi art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia, przy czym w 2021 roku prognozowane obciążenia Powiatu z tytułu spłaty długu z kosztami jego obsługi wynoszą 0,0448, przy wskaźniku maksymalnym 0,1439, ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały 2020 roku.

Skład Orzekający wnosi uwagę do realistyczności projektu WPF z powodu ujęcia w niej dochodów ze sprzedaży majątku w następujących kwotach:

- 2021 rok – 6.001.800,00 zł,
- 2022 rok – 14.252.000,00 zł,
- 2023 rok – 6.000.000,00 zł,
- 2024 rok – 6.000.000,00 zł,
- 2025 rok – 6.800.000,00 zł,
- 2026 rok – 6.560.000,00 zł,
- 2027 rok – 8.545.000,00 zł,

podczas gdy w ostatnich latach osiągnięte dochody z tego tytułu były kilkakrotnie niższe i wyniosły:

- w 2017 roku – 30.682,82 zł,
- w 2018 roku – 2.050.638,89 zł,
- w 2019 roku – 332.998,96 zł.

Natomiast na 2020 rok dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 101.800,00 zł, z czego wg projektu WPF przewidywana realizacja 2020 roku wyniesie 8.493.742,00 zł, a **wg będących w posiadaniu Izby sprawozdań budżetowych za okres trzech pierwszych kwartałów 2020 roku wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wynosi 4.095,00 zł.**

W uzasadnieniu do projektu WPF Zarząd Powiatu wskazał, cyt.: „Dochody majątkowe przewidywane do uzyskania w latach 2022 – 2027 stanowią wpływy ze sprzedaży nieruchomości powiatu o łącznej powierzchni 49,0554 ha, w tym:

- 1) zabudowanej nieruchomości o powierzchni 4,2876 ha położonej w Wilczej Górze,
- 2) niezabudowanej nieruchomości położonej w gminie Góra Kalwaria (dawna strzelnica wojskowa) o powierzchni 16,8789 ha.
- 3) niezabudowanej nieruchomości o powierzchni 0,4500 ha i zabudowanej nieruchomości o powierzchni 24,6156 ha położonych w Lininie w gminie Góra Kalwaria,

4) niezabudowanej nieruchomości o łącznej powierzchni 2,8233 ha położonej w Aleksandrowie.

Wartość nieruchomości została określona na podstawie operatów szacunkowych."

W ocenie Składu Orzekającego, Zarząd Powiatu nie przedstawił realnych podstaw uzasadniających prognozowanie tych dochodów na założonym poziomie, w szczególności rozeznania rynku co do możliwości sprzedaży nieruchomości.

Biorąc pod uwagę, że w świetle wyżej zaprezentowanych danych w zakresie planowania i wykonania dochodów budżetu Powiatu ze sprzedaży majątku, należy uznać, że plany te okazały się nierealistyczne, na co Skład Orzekający wskazywał uwagę w dotychczasowych opiniach.

Na obecnym etapie Skład Orzekający nie dysponuje informacją, czy zaistniały (i ewentualnie jakie) zmiany uzasadniające możliwość sprzedaży nieruchomości.

Jest oczywiste, że brak wykonania planowanych dochodów będzie skutkował brakiem możliwości realizacji wydatków ujętych w Prognozie. Dlatego kwestia ta winna być poddana analizie Zarządu i Rady Powiatu przed podjęciem uchwały w sprawie WPF a wyniki tej analizy ująć w objaśnieniach do WPF.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych dochodów oraz korekty WPF w przypadku braku możliwości realizacji dochodów na założonym poziomie.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Kamil Michałek

