

UCHWAŁA Nr 3.h./125/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 listopada 2024 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego projekcie uchwały
o Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2025 - 2033

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 ze zm.) w zw. z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Kamil Michalak
Członkowie: - Aneta Dygus
- Karolina Aszkiełowicz

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 2025-2033.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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 cyt. ustawy o finansach publicznych.

§ 4

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

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2023 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przez Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (u.p.), a 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 u.p. Ponadto okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycje art. 227 u.p., gdyż obejmuje okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania określone w załączniku Nr 1 do uchwały. Występuje wymagana w art. 229 u.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 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 u.p., tj. wydatki bieżące nie przewyższają planowanych dochodów bieżących.

Wg projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej zadłużenie Powiatu na koniec 2025 roku wyniesie 69.000.000,00 zł, co stanowi 15,43% planowanych dochodów budżetu na 2025 rok.

W zakresie obciążenia długiem stwierdzono, że spełnione zostały wymogi art. 243 ufp. w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia, przy czym w 2025 roku prognozowane obciążenia Powiatu z tytułu spłaty długu z kosztami jego obsługi wynoszą 0,0333, przy wskaźniku maksymalnym 0,1524, ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały 2024 roku.

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

- 2025 rok – 12.885.000,00zł,
- 2026 rok – 6.800.000,00 zł,
- 2027 rok – 6.560.000,00 zł,
- 2028 rok – 8.610.000,00 zł,
- 2029 rok – 8.664.000,00 zł,
- 2030 rok – 6.500.000,00 zł,

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

- w 2022 roku – 7.749.601,52 zł,
- w 2023 roku – 237.476,27 zł.

Natomiast istotnym jest, iż na 2024 rok dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.010.027,00 zł, z czego wg projektu WPF przewidywana realizacja 2024 roku wyniesie 960.027,00 zł, a wg będących w posiadaniu Izby sprawozdań budżetowych za okres trzech pierwszych kwartałów 2024 roku wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosły 473.126,34 zł, co stanowi 46,84% wielkości planowanej.

W Objaśnieniach do projektu WPF Zarząd Powiatu wskazał, cyt. „*Dochody majątkowe przewidywane do uzyskania w latach 2026 – 2030 stanowią wpływy ze sprzedaży nieruchomości powiatu o łącznej powierzchni 60,8933 ha, w tym:*

- 1) *niezabudowanej nieruchomości położonej w gminie Góra Kalwaria (dawna strzelnica wojskowa) o powierzchni 16,8789 ha. Nieruchomość położona na terenie miasta Góra Kalwaria przy jego południowej granicy, pomiędzy dwoma głównymi arteriami komunikacyjnymi, które wyznaczają drogi wojewódzkie – ul. Grójecka i ul. Wojska Polskiego. Nieruchomość od strony północnej bezpośrednio przylega do obwodnicy Góry Kalwarii, gdzie od północno-wschodniej strony został wyznaczony węzeł Stadion. Biorąc pod uwagę atrakcyjną inwestycyjnie i usługowo lokalizację nieruchomości, przewidujemy duże zainteresowanie inwestorów opisaną nieruchomością,*
- 2) *niezabudowanej nieruchomości o powierzchni 0,4500 ha i zabudowanej nieruchomości o powierzchni 24,6156 ha położonych w Lininie w gminie Góra Kalwaria, usytuowanej bezpośrednio przy drodze gminnej, w odległości ok. 1,5 km od drogi krajowej Warszawa- Sandomierz. Usytuowanie gminy w dogodnej lokalizacji (od granic Warszawy około 20 km) na skrzyżowaniu szlaków drogowych i kolejowych, na przecięciu szlaków komunikacyjnych północ-południe (droga krajowa nr 79 Warszawa – Sandomierz – Kraków) i wschód-zachód (droga krajowa nr 50) czyni te nieruchomości interesujące pod względem inwestycyjnym. Ponadto rozbudowa infrastruktury drogowej na terenie gminy Góra Kalwaria w istotny sposób wpływa na zainteresowanie inwestorów zewnętrznymi terenami gminy. Biorąc pod uwagę powyższe, przewidujemy duże zainteresowanie wyżej opisaną nieruchomością, która może być wykorzystana do prowadzenia i rozwijania niemal każdej działalności gospodarczej,*
- 3) *niezabudowanych nieruchomości o łącznej powierzchni 1,6764 ha położonych w Aleksandrowie, w gminie Góra Kalwaria usytuowanej bezpośrednio przy drodze lokalnej w odległości około 8 km od centrum Góry Kalwarii na terenie zorganizowanego kompleksu działek leśnych użytkowanych letniskowo.*
W ostatnim czasie zaobserwowano duży wzrost zainteresowania terenami rekreacyjnymi. Wobec powyższego przewidujemy duże zainteresowanie opisaną wyżej nieruchomością,
- 4) *niezabudowanych nieruchomości o łącznej powierzchni 18,4280 ha położonych w Lininie, w gminie Góra Kalwaria oraz o powierzchni 0,8869 ha położonych w Aleksandrowie, w gminie Góra Kalwaria,*

- 5) *niezabudowanych nieruchomości o łącznej powierzchni 17,2724 ha położonych w Lininie, w gminie Góra Kalwaria.*

Wartość nieruchomości została określona na podstawie operatów szacunkowych.

W aspekcie przewidywanych zmian w polityce państwa powinno nastąpić ożywienie również na rynku nieruchomości. W związku z tym prognozowane dochody ze sprzedaży nieruchomości powiatu powinny zostać zrealizowane.”.

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. 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.

Wieloletnia prognoza finansowa jest dokumentem o fundamentalnym znaczeniu dla finansów Powiatu. Należy ją tak skonstruować, aby zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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 powinny być ujęte 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.