

UCHWAŁA Nr 3.c./51/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 listopada 2023 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Piaseczyńskiego na 2024 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 t.j.), w zw. z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Kamil Michalak
Członkowie: - Aneta Dygus
- Justyna Wróblewska

uchwała, co następuje:

§ 1

opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu, przedłożony przez Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego projekt uchwały budżetowej Powiatu Piaseczyńskiego na 2024 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Opinię, o której mowa w **§ 1** niniejszej uchwały, stosownie do postanowień art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

§ 4

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

Uzasadnienie

W dniu 14 listopada 2023 roku, przy uchwale Nr 364/2/23 Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 14 listopada 2023 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął projekt uchwały budżetowej na rok 2024 wraz z uzasadnieniem.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu pod kątem jego kompletności, a także zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z art. 211-222 ustawy o finansach publicznych i z uchwałą Rady Powiatu w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W efekcie powyższego ustalił on, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano:

- | | |
|-------------------------------|----------------------------|
| a) dochody ogółem w wysokości | 442.627.901,00 zł, z tego: |
| - bieżące w kwocie | 399.311.911,00 zł, |
| - majątkowe w kwocie | 43.315.990,00 zł, |
| b) wydatki ogółem w wysokości | 434.227.901,00 zł, z tego: |

- bieżące w kwocie	376.349.901,00 zł,
- majątkowe w kwocie	57.878.000,00 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, iż zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. planowane wydatki bieżące nie przewyższają planowanych dochodów bieżących.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została wymagana w art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok i projekcie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

W zakresie obciążenia długiem stwierdzono, że spełnione zostały wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia. W 2024 roku prognozowane obciążenia Powiatu z tytułu spłaty długu z kosztami jego obsługi wynoszą 0,0341, przy wskaźniku maksymalnym 0,1591, ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały 2023 roku.

Wg projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej zadłużenie Powiatu na koniec 2024 roku wyniesie 52.000.000,00 zł, co stanowi 11,75% planowanych dochodów budżetu na 2024 rok.

Skład Orzekający wnosi uwagę do przedłożonego projektu uchwały budżetowej w zakresie zaplanowanych **na 2024 rok dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 21.922.540,00 zł**, podczas gdy w ostatnich latach osiągnięte dochody z tego tytułu były niższe i wyniosły:

- w 2021 roku – 18.224.638,60 zł,
- w 2022 roku – 7.749.601,52 zł.

Natomiast istotnym jest, iż na 2023 rok dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 8.210.989,00 zł, z czego wg projektu WPF przewidywana realizacja 2023 roku wyniesie 3.496.902,00 zł, a wg będących w posiadaniu Izby sprawozdań budżetowych za okres trzech pierwszych kwartałów 2023 roku wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosły 150.301,04 zł, co stanowi 1,83% wielkości planowanej.

W objaśnieniach do projektu uchwały budżetowej Zarząd Powiatu wskazał, cyt.: *„Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, które dotyczą sprzedaży nieruchomości Powiatu Piaseczyńskiego, tj.: 21.922.540,00 zł niezabudowanych nieruchomości położonych w gm. Góra Kalwaria obręb Linin II o powierzchni 11,7196 ha, oraz zabudowanej nieruchomości położonej przy ul. Słonecznej w Konstancinie-Jeziornie obr. 01-04 o powierzchni 1,2868 ha. Wartość nieruchomości została określona w oparciu o operaty szacunkowe”*.

W ocenie Składu Orzekającego, Zarząd Powiatu nie przedstawił realnych podstaw uzasadniających planowanie 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 kompleksową informacją, czy zaistniały (i ewentualnie jakie) zmiany uzasadniające możliwość sprzedaży nieruchomości. Kwestia ta winna być poddana analizie Zarządu i Rady Powiatu przed podjęciem uchwały budżetowej, a wyniki tej analizy powinny być ujęte w uzasadnieniu do uchwały budżetowej.

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Piaseczyńskiego na 2024 rok zaplanowano nadwyżkę budżetu w wysokości 8.400.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych.

Reasumując w ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Powiatu Piaseczyńskiego na 2024 rok jest dokumentem kompletnym może stanowić podstawę do dalszych prac nad uchwalaniem budżetu Powiatu Piaseczyńskiego na 2024 rok.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji.