

UCHWAŁA Nr 3.h./52/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 listopada 2023 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego** projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024 - 2031

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 t.j.) w zw. z art. 230 ust. 3 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

pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu, opiniuje przedłożony przez Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Piaseczyńskiego na lata 2024-2031.

§ 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 14 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. 226-229 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 u.f.p. 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 2024 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 2024 roku wyniesie 52.000.000,00 zł, co stanowi 11,75% planowanych dochodów budżetu na 2024 rok.

W zakresie obciążenia długiem stwierdzono, że spełnione zostały wymogi art. 243 ufp. w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia, przy czym 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.

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

- 2024 rok – 21.992.540,00 zł,
- 2025 rok – 7.100.000,00 zł,
- 2026 rok – 6.800.000,00 zł,
- 2027 rok – 6.560.000,00 zł,
- 2028 rok – 8.610.000,00 zł,

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

- 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 uzasadnieniu do projektu WPF Zarząd Powiatu wskazał, cyt.: „*Dochody majątkowe przewidywane do uzyskania w latach 2025 – 2028 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 17,2724 ha położonych w Lininie, w gminie Góra Kalwaria.*

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 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.