

Uchwała nr XV/24/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 lutego 2023 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. nr LXIV/283/22 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego oraz nr LXIV/284/22 uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2023

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Aneta Brzezińska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. nr LXIV/283/22 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego oraz nr LXIV/284/22 uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2023.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu, a w szczególności poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonych uchwał Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. nr LXIV/283/22 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego oraz nr LXIV/284/22 uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2023 stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2023–2033. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, którą opracowano dla całego okresu jego spłaty.
2. W 2023 zaplanowano deficyt budżetu oraz przychody pochodzące z kredytów lub emisji obligacji oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., i środków z rachunku lokat. W kolejnych latach nie zaplanowano przychodów budżetu, a źródłem spłaty zadłużenia Powiatu będą prognozowane nadwyżki budżetu zaplanowane w wielkościach równych rozchodom.
3. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 12.858.091,36 zł. Powiat posiada ponadto niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia spłaty kredytu zaciągniętego przez Strzelińskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Strzelinie. Jak wynika z objaśnień przyjętych wartości kwota wynikająca z umowy to 12.200.000 zł. Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział VIII Gospodarczy do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych postanowieniem z dnia 30 czerwca 2020 r., sygn. akt VIII GU 136/20, ogłosił upadłość Strzelińskiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. Wieloletnią prognozę finansową sporządzono przy założeniu, że wydatki z tytułu poręczeń wyniosą łącznie 3.000.000 zł. Wydatki z tego tytułu zaplanowano w poszczególnych latach wieloletniej prognozy (2023–2033) w wartościach wynikających z szacowanej kwoty przejęcia długu wynikającego z umowy poręczenia kredytu zaciągniętego przez Strzelińskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Strzelinie po uwzględnieniu spłat dokonanych przez syndyka. Kwota i okres spłaty wydatków bieżących z tytułu poręczenia będzie podlegać negocjacji z Bankiem Gospodarstwa Krajowego będącym wierzycielem w postępowaniu upadłościowym Strzelińskiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. w Strzelinie.

4. Planowana na 2023 rok relacja spłat i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 3,67%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 7,72% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r.). Należy zauważyć, że w 2029 r. wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowany tylko jeżeli w 2022 r. wartości mające wpływ na jego kształtowanie zostaną wykonane na poziomie nie niższym od tego, który w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został wykazany w pozycji dotyczącej przewidywanego wykonania tego roku.
5. Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2023 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. (z kwoty 11.232.720,36 zł do kwoty 12.858.091,36 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach istotny wpływ będzie miało wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2024–2033 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,2 mln zł do 3,6 mln zł, przy planowanym na 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 4,5 mln zł. Z wielkości przyjętych na rok 2023 wynika zamiar realizacji wskaźnika jednorocznej relacji określonej po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 u.f.p., o ujemnej wartości 6,87%, co będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach (z 7,72% w 2023 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2022 r. do 3,66% w 2029 r.). Powiat powinien podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Wydając opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 4 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Zarzecka