

Uchwała nr XV/115/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2024

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2024.

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający, oceniając przekazany 15 listopada 2023 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2024–2034. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, którą opracowano dla całego okresu jęgo spłaty.
2. W okresie objętym prognozą zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
3. Nie urealniono przewidywanego wykonania 2023 r. — prognozę przedstawiono w oparciu o wartości planowane na III kw. 2023 roku. Określony w projekcie prognozy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalany w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (poz. 8.4.1) przyjęto w oparciu o przewidywane wykonanie 2023 r. przedstawione w wysokości planowanych wartości na III kw. 2023 roku.
4. Prognozowane w 2024 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok, z wyjątkiem wartości ujętych w poz. 2.2.1, 2.2.1.1, 4.2, 4.3, 4.3.1, 9.2.1, 9.2.1.1, 9.4.1.1. Błędnie zakwalifikowano przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., (w wysokości 171.868,04 zł) w poz. 4.3 zamiast poz. 4.2.
5. W roku 2024 zaplanowano deficyt budżetu i przychody pochodzące z emisji obligacji, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. W kolejnych latach

nie zaplanowano przychodów budżetu, a źródłem spłaty zadłużenia Powiatu będą prognozowane nadwyżki budżetu zaplanowane w wielkościach równych rozchodom.

6. Przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wynosi 13.056.351,36 zł. Powiat posiada ponadto niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia spłaty kredytu zaciągniętego przez Strzebińskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Strzelinie (w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na rok 2024 wskazano, że na dzień 31 grudnia 2023 r. pozostanie poręczenie wynikające z umowy w kwocie 11.500.000 zł). Projekt wieloletniej prognozy finansowej sporządzono przy założeniu, że wydatki z tytułu poręczeń wyniosą łącznie 3 mln zł (lata 2024–2034). Jak wynika z objaśnień przyjętych wartości 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 Strzebińskiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. Wydatki z tytułu poręczenia zaplanowano w poszczególnych latach wieloletniej prognozy w wartościach wynikających z szacowanej kwoty przejścia długu wynikającego z umowy poręczenia kredytu zaciągniętego przez Strzebińskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Strzelinie po uwzględnieniu spłat dokonanych przez syndyka. Założono okres spłaty do 2034 roku. Kwota i okres spłaty wydatków bieżących z tytułu poręczenia będzie podlegać negocjacji z Bankiem Gospodarstwa Krajowego będącym wierzycielem w postępowaniu upadłościowym Strzebińskiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. w Strzelinie.
7. Planowana na 2024 rok relacja spłat zobowiązań finansowych 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 2,96%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 7,42% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową (2025–2034) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w latach 2029 i 2030 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty wynosi odpowiednio 3,36% i 3,19%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio 4,10% i 3,65%).
8. Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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 2025 i 2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości odpowiednio 2,1 mln zł i 3,4 mln zł, a w latach 2027–2034 na stałym poziomie 2,4 mln zł, przy planowanym na 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 0,6 mln zł. Z wielkości przyjętych na rok 2024 wynika zamiar realizacji wskaźnika jednorocznego relacji określonej po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie 0,97%, co będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach (z 7,42% w 2024 r. do 3,65% w 2030 r.). Obniżenie zdolności spłaty w sytuacji emisji obligacji w roku 2024 i związanego z tym wzrostu zadłużenia w roku 2024, niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. Powiat powinien podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Wydając opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje się, że za rzetelność oraz realność zamieszczonych w niej danych odpowiedzialność ponoszą organy jednostki samorządu terytorialnego, zarówno organ stanowiący, jak i wykonawczy.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 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