

**Uchwała nr XV/106/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 17 grudnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej**  
**Powiatu Strzelińskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2019**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2019.

**Uzasadnienie**

I. Zgodnie z art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, 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.

II. Skład Orzekający, oceniając przedłożony w formie dokumentu elektronicznego 15 listopada 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2019–2035. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty (2019–2023), co spełnia wymogi art. 227 u.f.p. Dla każdego roku określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p.
2. W okresie objętym prognozą zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
3. Planowany wynik budżetu na 2019 rok i związane z nim kwoty rozchodów oraz długu jednostki są zgodne z wartościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej na 2019 rok stosownie do art. 229 u.f.p.
4. W latach 2019 i 2020 zaplanowano przychody (po 150.000 zł rocznie) niezwiązane z zaciągnięciem długu z tytułu spłaty udzielonej w 2016 r. pożyczki. W kolejnych latach (2021–2023) nie zaplanowano przychodów zwiększających dług, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

5. Przewidywana na koniec 2019 r. kwota długu wynosi 8.505.059 zł, co stanowi 15,38% planowanych dochodów ogółem. Powiat posiada ponadto niewymagalne zobowiązania do roku 2035 z tytułu udzielonego poręczenia spłaty pożyczki zaciągniętej przez Strzelińskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Strzelinie w łącznej kwocie 13.350.000 zł.
6. Planowana na 2019 rok spłata kredytów (3.737.359 zł) powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (260.000 zł) oraz potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonego poręczenia (150.000 zł) stanowi 7,50% (4,09% z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Powiatu 4,65% (obliczonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2018 r.) i 3,80% (obliczonym z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2018 r.). W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową (2019–2035) relacja spłat kredytów wraz z odsetkami i potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (w 2019 r. z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń). Należy przy tym zauważyć, że dla roku 2019 relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów nie jest spełniona w oparciu o dane przewidywanego wykonania 2018 roku. Ponadto w roku 2020 ww. relacja kształtuje się na poziomie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Powiatu, o którym mowa w art. 243 u.f.p., tj. 4,24%, a w roku 2021 na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika (wskaźnik spłaty 3,95%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,23%).
7. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie zaplanowanego w 2019 r. wskaźnika jednorocznego (mającego wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań w latach 2020 i 2021) na poziomie 8,0% — przy wykonanym w latach 2016 i 2017 i przewidywanym wykonaniu 2018 r. na poziomie odpowiednio: 6,7%, 3,8% i 0,9% — jest mało realne. W objaśnieniach nie odniesiono się do realności uzyskania tak znacznego wzrostu wskaźnika jednorocznego. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności możliwość uzyskania nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości. Założono, że w latach 2019–2022 nadwyżki operacyjne zostaną wykonane w wysokości od 2 mln zł do 4 mln zł, przy wykonaniu nadwyżek operacyjnych w latach 2016 i 2017 na poziomie 3,1 mln zł i 1,8 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu w roku 2018 deficytu operacyjnego na poziomie 1,1 mln zł. W latach 2019, 2021 i 2022 zaplanowano realizację dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie odpowiednio: 2,3 mln zł, 0,7 mln zł i 1 mln zł, przy wykonaniu w latach 2016 i 2017 w kwotach 125.249,85 zł i 96.718,49 zł. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej wykonanie tych dochodów w 2018 r. przewiduje się w kwocie 1,5 mln zł, co nie znajduje potwierdzenia w wyniku wykonania na koniec III kw. 2018 r. w kwocie 42.458 zł (1,68% planu). Zaplanowanie dochodów ze sprzedaży majątku w podanych kwotach wpływa na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, a ich uzyskanie — w kontekście wykonania lat ubiegłych — budzi wątpliwości. Skład Orzekający wskazuje, że w objaśnieniach przyjętych wartości nie odniesiono się do realności pozyskania dochodów z ww. tytułu.

Podkreślenia wymaga, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2018 i 2019 oraz nadwyżki operacyjnej w latach 2019 i 2020 na poziomie niższym od założonego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, co w konsekwencji może doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetu w latach 2020 i 2021.

8. W objaśnieniach wskazano procentowo, o ile w roku 2018 i 2019 zaplanowano obniżenie wydatków w porównaniu do lat poprzednich, nie objaśniając przyjętych wartości.
9. Wskazuje się również, że w kolumnach „Plan 3 kw. 2018” i „Wykonanie 2018” w poz. 6 „Kwota długu” nie ujęto kwoty zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Szpitalu Powiatowym w Strzelinie (na kwotę 1.706.205 zł).

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 uchwała, zgodnie z art. 230 ust. 3 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 2018 r. poz. 1330 i 1669), 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