

**Uchwała nr XV/158/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 15 grudnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie**  
**uchwały budżetowej Powiatu Strzelińskiego na rok 2022**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Strzelińskiego na rok 2022.

**Uzasadnienie**

Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), zwanej dalej „u.f.p.”. W wydanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Powiatu Strzelińskiego na rok 2022 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały określono następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 66.561.166,54 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 57.060.189,54 zł i dochody majątkowe w kwocie 9.500.977 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 69.719.947,54 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 57.060.189,54 zł i wydatki majątkowe w kwocie 12.659.758 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.158.781 zł,
- przychody budżetu w kwocie 4.086.373 zł, które pochodzą z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. (400.000 zł), oraz kredytu lub emisji obligacji (3.686.373 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 927.592 zł z tytułu spłaty kredytów.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytu lub emisji obligacji oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej opracowanej na lata 2022–2041, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2022–2032. Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2022 r. wynosi

9.788.868 zł. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową (2022–2041) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2024 i 2025 relacja spłat zobowiązań finansowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (w 2024 r. wskaźnik spłaty wynosi 3,12%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio 3,23% z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r. i 5,50% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2021 r., a w 2025 r. wskaźnik spłaty wynosi 3,10%, przy dopuszczalnym wskaźniku — 3,78%).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2022 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. (z kwoty 7.308.715 zł do kwoty 9.788.868 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2023–2025 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,3 mln zł do 2,5 mln zł, przy planowanych na 2021 r. wydatkach bieżących w kwocie równej dochodom bieżącym (wykonanie w latach 2019 i 2020 oraz przewidywane wykonanie nadwyżki operacyjnej w 2021 r. w wysokości odpowiednio 4,3 mln zł, 4,8 mln zł i 2,9 mln zł). W 2022 r. zaplanowano realizację dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie 1,2 mln zł. W przypadku niewykonania ww. dochodów na założonym poziomie konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu. Należy zauważyć, że wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki i może w konsekwencji doprowadzić do jego naruszenia. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Powiat powinien podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Powiat posiada ponadto niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia spłaty kredytu zaciągniętego przez Strześlińskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Strzelinie. Na dzień 31 grudnia 2021 r. pozostanie kwota poręczenia do spłaty w wysokości 13.050.000 zł. Projekt wieloletniej prognozy finansowej sporządzono przy założeniu, że wydatki z tytułu poręczeń w latach 2022–2041 wyniosą łącznie 3.700.000 zł. Jak wynika z przedstawionych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu wyjaśnień w piśmie z dnia 13 grudnia 2021 r. (znak BF.3020.16.2021.WH) 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 Strześlińskiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. W wieloletniej prognozie finansowej ujęto wydatki z tytułu poręczenia w kwocie 3.700.000 zł po uwzględnieniu spłaty kredytu przez syndyka, co ma nastąpić w 2022 roku. Kwota i okres spłaty ujętych w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2022–2041 wydatków bieżących z tytułu poręczenia w szacowanej kwocie łącznie 3.700.000 zł będzie podlegać negocjacji z Bankiem Gospodarstwa Krajowego będącym wierzycielem w postępowaniu upadłościowym Strześlińskiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. w Strzelinie. Skład Orzekający zauważa, że ewentualna konieczność dokonania poręczenia w pełnej kwocie (13.050.000 zł) może spowodować brak możliwości finansowania zaplanowanych w budżecie zadań. Może to mieć również negatywny wpływ na kształtowanie się wielkości budżetowych decydujących o zachowaniu relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., powinna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 2176 oraz z 2021 r. poz. 1598 i 1641) 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