

**Uchwała nr XV/159/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 15 grudnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej**  
**Powiatu Strzelińskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2022**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) 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 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 projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2022.

**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 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), 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 15 listopada 2021 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 2022–2041. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, którą opracowano dla całego okresu jego spłaty (2022–2032), 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. Prognozowane w 2022 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok.
4. W roku 2022 zaplanowano deficyt budżetu oraz przychody pochodzące z kredytów i emisji obligacji, oraz niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. W kolejnych latach nie zaplanowano przychodów zwiększających kwotę długu, a źródłem spłaty zadłużenia Powiatu będą prognozowane nadwyżki budżetu zaplanowane w wielkościach równych rozchodom.

5. Przewidywana na koniec 2022 r. kwota długu wynosi 9.788.868 zł. Powiat posiada ponadto niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia spłaty kredytu zaciągniętego przez Strzelińskie 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 Strzelińskiego 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 Strzelińskiego 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.
6. Planowana na 2022 rok relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 2,81%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 8,29% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r.). Również w kolejnych 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%).
7. 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.

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 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 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