

**Uchwała nr XV/15/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 3 lutego 2022 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale**  
**Rady Powiatu Strzelińskiego nr L/230/21 z dnia 29 grudnia 2021 r.**  
**uchwała budżetowa 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 i 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), 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 uchwale Rady Powiatu Strzelińskiego nr L/230/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2022.

**Uzasadnienie**

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej wynika z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”. W wydanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Na podstawie danych zawartych w uchwale Rady Powiatu Strzelińskiego nr L/230/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2022 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 68.806.148,54 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 57.060.189,54 zł i dochody majątkowe w kwocie 9.745.959 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 69.964.929,54 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 57.060.181,54 zł i wydatki majątkowe w kwocie 12.904.748 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. Zaplanowany deficyt budżetu zostanie sfinansowany 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 uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr L/299/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego, wynika, że przewidywana na koniec 2022 r. kwota długu wynosi 9.788.686 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących 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., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia (lata 2022–2041).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z 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 planowanej na 2022 r. nadwyżce w wysokości 8 zł (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 Strzelińskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Strzelinie. Jak wynika z załączonych do wieloletniej prognozy finansowej objaśnień na dzień 31 grudnia 2021 r. pozostanie kwota poręczenia do spłaty w wysokości 13.050.000 zł. Kwota ta wynika z umowy kredytu nieodnawialnego w rachunku kredytowym nr 18/2198 z dnia 28 maja 2018 r. zawartej pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego, a Strzelińskim Centrum Medycznym Sp. z o.o. w Strzelinie oraz oświadczeniem poręczyciela (Powiatu Strzelińskiego) o poręczeniu spłaty kredytu. Wieloletnią prognozę finansową sporządzono natomiast przy założeniu, że wydatki z tytułu poręczeń w latach 2022–2041 wyniosą łącznie 3.700.000 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. 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.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 3 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