

Uchwała nr XV/16/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 lutego 2022 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach
Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 29 grudnia 2021 r. nr L/229/21 w sprawie przyjęcia
wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego oraz nr L/230/21
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 z 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 230 ust. 4 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 prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 29 grudnia 2021 r. nr L/229/21 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego oraz nr L/230/21 uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2022.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wynika z art. 230 ust. 4 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.”. Podstawą wydania opinii jest ocena prawidłowości planowanej kwoty długu, a w szczególności poziomu kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonych uchwał Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 29 grudnia 2021 r. nr L/229/21 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego oraz nr L/230/21 uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2022 stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2022–2041. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, którą opracowano dla całego okresu jego spłaty (2022–2032).
2. W 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.
3. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2022 r. 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. 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.

4. 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 8,82% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r.). Również w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową (2023–2041) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.
5. 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.

Wydając opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Opinia, zgodnie z art. 230 ust. 4 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
Zuzanna
Ewa Zarzecka