

Uchwała nr XV/134/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2023

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Zarzecka — przewodniczący,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2023.

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, 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.

Skład Orzekający, oceniając przekazany 15 listopada 2022 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 2023–2033. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, którą opracowano dla całego okresu jego spłaty.
2. W okresie objętym prognozą zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
3. Prognozowane w 2023 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok.
4. W roku 2023 zaplanowano deficyt budżetu oraz przychody pochodzące z kredytów lub emisji obligacji oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W kolejnych latach nie zaplanowano przychodów budżetu, a źródłem spłaty zadłużenia Powiatu będą prognozowane nadwyżki budżetu zaplanowane w wielkościach równych rozchodom.
5. Przewidywana na koniec 2023 r. kwota długu wynosi 12.858.091,36 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 objaśnień przyjętych wartości kwota wynikająca z umowy to 12.200.000 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. Projekt wieloletniej prognozy finansowej sporządzono przy założeniu, że wydatki z tytułu poręczeń wyniosą łącznie 3.000.000 zł. Wydatki z tego tytułu zaplanowano w poszczególnych latach wieloletniej prognozy (2023–2033) w wartościach wynikających z szacowanej kwoty przejęcia długu wynikającego z umowy poręczenia kredytu zaciągniętego przez Strzelińskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Strzelinie po uwzględnieniu spłat dokonanych przez syndyka. Kwota i okres spłaty wydatków bieżących z tytułu poręczenia będzie podlegać negocjacji z Bankiem Gospodarstwa Krajowego będącym wierzycielem w postępowaniu upadłościowym Strzelińskiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. w Strzelinie.

6. Planowana na 2023 rok relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 3,67%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 7,72% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r.). Również w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową (2023–2033) 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 2026 r. relacja jest spełniona w oparciu o dane przewidywanego wykonania 2022 roku. Jak wynika z art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok. Wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom spłat w 2026 r. będzie miało zatem wykonanie roku budżetowego 2022.
7. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2023 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. (z kwoty 11.232.720,36 zł do kwoty 12.858.091,36 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach istotny wpływ będzie miało wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2024–2033 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,9 mln zł do 3,6 mln zł, przy planowanym na 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 4,5 mln zł. Z wielkości przyjętych na rok 2023 wynika zamiar realizacji wskaźnika jednorocznego relacji określonej po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 u.f.p., o ujemnej wartości 6,87%, co będzie miało wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach (z 7,72% w 2023 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2022 r. do 4,98% w 2029 r.). Powiat powinien podjąć 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 opinia, 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 2022 r. poz. 902) 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