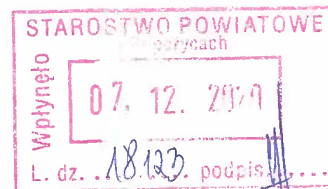




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10**

**UCHWAŁA Nr 21/8/2020
z dnia 4 grudnia 2020 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2021-2042.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Ryszard Kata - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Waldemar Witalec - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2021-2042 – działając na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2021-2042, przy uwzględnieniu uwagi zawartej w pkt III uzasadnienia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

W dniu 13 listopada 2020 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2021-2042, wraz z załącznikami:

- wieloletnią prognozą finansową wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021-2042,
- objaśnieniami wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Ponadto Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie projekt uchwały budżetowej Powiatu na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Skład Orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto zobowiązania.

Analiza treści opiniowanego dokumentu wykazała, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 226 i 227 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z dyspozycją art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Warunek powyższy został spełniony.

Kwota długu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego powinna planowana na koniec 2021 roku, wyliczona po przyjęciu planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za trzy kwartały 2020 r., wynosić będzie **16.559.430,37 zł**, co stanowi **18,48%** planowanych dochodów budżetu na ten rok.

I. Projekt uchwały budżetowej i projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego przewidują w 2021 roku:

- 1) **dochody budżetu** powiatu w wysokości **89.616.902,22 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **89.395.737,70 zł**
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **221.164,52 zł**
 - brak zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku komunalnego;
- 2) **wydatki budżetu** powiatu w kwocie **90.140.902,22 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **85.877.233,78 zł**;
 - limit wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych – w łącznej kwocie **0,00 zł**;
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **4.263.668,44 zł**;
 - limit wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych – w łącznej kwocie **0,00 zł**;
- 3) planowany deficyt budżetu powiatu został określony w kwocie **524.000,00 zł**, dla którego wskazano źródło pokrycia w postaci kredytów i pożyczek;
- 4) **przychody budżetu** zaplanowano na kwotę **3.000.000,00 zł**. W całości przychody te będą pokryte z zaciągniętych kredytów i pożyczek, przy czym przychody w kwocie 524.000,00 zł zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu, natomiast pozostała kwota, tj. 2.476.000,00 zł będzie służyć spłacie kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- 5) rozchody budżetu w kwocie **2.476.000,00 zł** przeznaczono w całości na pokrycie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2021-2042 zawarto ponadto:

- 1) upoważnienie dla Zarządu Powiatu do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy ogółem do kwoty 12.000.000,00 zł, w tym: w 2022 r. do kwoty 4.000.000,00 zł, w 2023 r. do kwoty 4.000.000,00 zł oraz w 2024 r. do kwoty 4.000.000,00 zł.
- 2) upoważnienie dla Zarządu Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu do zaciągania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy ogółem do kwoty 4.500.000 zł, w

tym: w 2022 r. do kwoty 1.500.000,00 zł, w 2023 r. do kwoty 1.500.000,00 zł oraz w 2024 r. do kwoty 1.500.000,00 zł.

W projekcie uchwały została **zachowana relacja z art. 242** ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.

II. Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy:
 - w latach 2021-2025 średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu,
 - w latach 2026-2030 średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu,obliczoną według podanego wzoru.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2021-2031, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi:

- w **2021** roku: 4,48% przy maksymalnym wskaźniku 12,72%,
- w **2022** roku: 5,01% przy maksymalnym wskaźniku 10,59%,
- w **2023** roku: 4,56% przy maksymalnym wskaźniku 7,89%,
- w **2024** roku: 4,14% przy maksymalnym wskaźniku 6,00%,
- w **2025** roku: 3,70% przy maksymalnym wskaźniku 6,65%,
- w **2026** roku: 3,27% przy maksymalnym wskaźniku 8,48%,
- w **2027** roku: 2,98% przy maksymalnym wskaźniku 7,72%,
- w **2028** roku: 2,39% przy maksymalnym wskaźniku 7,32%,
- w **2029** roku: 1,66% przy maksymalnym wskaźniku 7,99%,
- w **2030** roku: 1,22% przy maksymalnym wskaźniku 8,61%,
- w **2031** roku: 0,98% przy maksymalnym wskaźniku 9,19%,

Zaprezentowane dane, wynikające z projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2021-2042 wskazują, że **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

III. Obok zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek Powiat Ropczycko-Sędziszowski poręczył kredyt w wysokości 10.000.000,00 zł zaciągnięty przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Ropczycach. Potencjalne obciążenia z tytułu spłaty tego kredytu wraz z odsetkami sięgają od 400.000,00 zł (minimalna kwota) w roku 2021 do 880.000,00 zł (kwota maksymalna w roku 2022), zaś średnio wynosi 672.645,50 zł na rok budżetowy. Łącznie zobowiązanie z tytułu poręczonej kwoty kredytu wraz z odsetkami może stanowić w latach 2021-2042 kwotę 14.798.400,00 zł. Gdyby doliczyć kwotę poręczonego kredytu do zadłużenia Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, to wówczas tak ujęta kwota długu jednostki w relacji do planowanych dochodów budżetowych w roku 2021 sięga **29,63%**. Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego zakłada osiągnięcie nadwyżki budżetowej w latach 2022-2031 i jej przeznaczenie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Pomimo przyjętych realistycznych założeń dla dochodów i wydatków budżetu należy się liczyć z ryzykiem nie osiągnięcia zakładanych wielkości nadwyżki budżetowej w latach 2022-2031. W takiej sytuacji i przy ewentualnej konieczności spłaty kredytu poręczonego przez Powiat na rzecz ZOZ w Ropczycach, Powiat może mieć problem z wypełnieniem wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych. Rodzi to konieczność racjonalnej i ostrożnej gospodarki finansowej Powiatu w obszarze dalszego zadłużania się.

W związku z ww. ryzykiem Skład Orzekający zwraca także uwagę na konieczność monitorowania planowania oraz wykonywania kwot ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na 2021 r. i lata następne.

Skład Orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego **może być podstawą** do uchwalenia przez Radę Powiatu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2021-2042.

Mając na uwadze całokształt przedłożonych materiałów, Skład Orzekający postanowił wydać **opinię jak w sentencji.**

Od uchwały składu orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego,
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO
dr hab. Ryszard Kafa, prof. UR