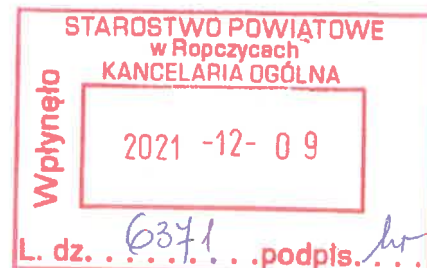




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10**

**UCHWAŁA Nr 2/13 /2021
z dnia 7 grudnia 2021 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 2022-2042.

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 2022-2042 – 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 2022-2042, przy uwzględnieniu uwag zawartych w pkt III uzasadnienia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2021 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 2022-2042, wraz z załącznikami:

- wieloletnią prognozą finansową wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022-2042,
- objaśnieniami wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Ponadto Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie projekt uchwały budżetowej Powiatu na 2022 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 2022 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 planowana na koniec 2022 roku, wyliczona po przyjęciu planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za trzy kwartały 2021 r., wynosić będzie **17.435.325,49 zł**, co stanowi **18,94%** planowanych dochodów budżetu na ten rok.

I. Projekt uchwały budżetowej i projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego przewidują w 2022 roku:

- 1) **dochody budżetu powiatu w kwocie 92.072.825,36 zł**, w tym:
 - a) **dochody bieżące w kwocie 91.907.725,36 zł**
 - b) **dochody majątkowe w kwocie 165.100,00 zł**
- brak zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku komunalnego;
- 2) **wydatki budżetu powiatu w kwocie 92.947.825,36 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące w kwocie 88.582.725,36 zł**;
 - b) **wydatki majątkowe w kwocie 4.365.100,00 zł**;
- 3) planowany deficyt budżetu powiatu został określony w kwocie **875.000,00 zł**, dla którego wskazano źródło pokrycia w postaci kredytów i pożyczek,
- 4) przychody budżetu zaplanowano na kwotę **3.500.000,00 zł**. W całości przychody te będą pokryte z zaciągniętych kredytów i pożyczek, przy czym przychody w kwocie **875.000,00 zł** zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu, natomiast pozostała kwota, tj. **2.625.000,00 zł** będzie służyć spłacie kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- 5) rozchody budżetu w kwocie **2.625.000,00 zł** przeznaczono w całości na pokrycie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego 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 2023 r. do kwoty 4.000.000,00 zł, w 2024 r. do kwoty 4.000.000,00 zł oraz w 2025 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 2023 r. do kwoty 1.500.000,00 zł, w 2024 r. do kwoty 1.500.000,00 zł oraz w 2025 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. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2022-2042 przedstawiono spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz planowanego do zaciągnięcia w 2022 roku kredytu długoterminowego.

W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wynika, że jednostka do wyliczenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przyjęła średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na lata 2022-2032, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że relacja określona w art. 243 przedstawia się następująco:

- w 2022 roku: 5,28% przy maksymalnym wskaźniku 11,97%,
- w 2023 roku: 5,12% przy maksymalnym wskaźniku 8,96%,
- w 2024 roku: 4,96% przy maksymalnym wskaźniku 5,01%,
- w 2025 roku: 4,46% przy maksymalnym wskaźniku 5,88%,
- w 2026 roku: 3,97% przy maksymalnym wskaźniku 8,75%,
- w 2027 roku: 3,65% przy maksymalnym wskaźniku 8,06%,
- w 2028 roku: 3,01% przy maksymalnym wskaźniku 7,00%,
- w 2029 roku: 2,25% przy maksymalnym wskaźniku 8,02%,
- w 2030 roku: 1,79% przy maksymalnym wskaźniku 8,99%,
- w 2031 roku: 1,52% przy maksymalnym wskaźniku 9,91%,
- w 2032 roku: 1,16% przy maksymalnym wskaźniku 10,72%,

Zaprezentowane wielkości obliczone odpowiednio według wzoru przewidzianego na lata 2022-2025 oraz 2026-2030 wskazują, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jest spełniona w całym okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający zauważa, że z projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wynika, że różnica między planowaną łączną kwotą zobowiązań (wskaźnik po stronie lewej), a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych (wskaźnik po stronie prawej, ustalony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy) wynosi w 2024 roku zaledwie 0,05%.

III. Skład Orzekający zwraca uwagę na następujące fakty:

- 1) 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 wyniosą w 2022 roku 880.000,00 zł (kwota maksymalna w całym okresie spłaty tego kredytu), zaś średnio wyniosą 685.638,10 zł na rok budżetowy. Łącznie zobowiązanie z tytułu poręczonej kwoty kredytu wraz z odsetkami może stanowić w latach 2022-2042 kwotę 14.398.400,00 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 2022 sięga 34,57%. Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego zakłada osiągnięcie nadwyżki budżetowej w latach 2023-2032 i jej przeznaczenie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Pomimo przyjętych rea-

listycznych założeń dla dochodów i wydatków budżetu należy się liczyć z ryzykiem nie osiągnięcia zakładanych wielkości nadwyżki budżetowej w latach 2023-2032. 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 2022 r. i lata następne.

2) W kolumnie 3.1 załącznika 1 dla roku 2022 wykazano kwotę 2.625.000,00 zł jako kwotę prognozowanej nadwyżki przeznaczoną na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, podczas gdy w 2022 roku planowany jest deficyt budżetu w wysokości -875.000,00 zł.

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 2022-2042.

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.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kata, prof. UR

Otrzymują:

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