

Uchwała nr VI/74/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 października 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Zgorzeleckiego przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 30 sierpnia 2021 r. nr XXXVII/239/2021 w sprawie zmian w budżecie Powiatu Zgorzeleckiego na 2021 rok.

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Arkadiusz Babczuk — przewodniczący, Tomasz Miśkiewicz — członek, Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Zgorzeleckiego przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 30 sierpnia 2021 r. nr XXXVII/239/2021 w sprawie zmian w budżecie Powiatu Zgorzeleckiego na 2021 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) (dalej – ufp), regionalna izba obrachunkowa na podstawie uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W wydanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu wskazanymi źródłami jego finansowania oraz ich wpływ na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonej w dniu 7 września 2021 roku uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego nr XXXVII/239/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Zgorzeleckiego na 2021 rok stwierdził, co następuje.

W budżecie na 2021 rok zaplanowano:

1. dochody w wysokości – 120.121.673,71 zł, z tego:

- dochody bieżące – 109.358.241,10 zł,
- dochody majątkowe – 10.763.432,61 zł;

2. wydatki w wysokości – 123.635.501,26 zł, z tego:

- wydatki bieżące – 109.959.132,06 zł,
- wydatki majątkowe – 13.676.369,20 zł;

3. deficyt budżetu – 3.513.827,55 zł;

4. przychody z tytułu:

- kredytu i pożyczek - 4.500.000,00 zł;

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp - 900.000,00 zł;

- niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp - 141.450,00 zł.

5. rozchody z tytułu z tytułu spłaty zobowiązań finansowych – 2.027.622,45 zł.

Planowany jest deficyt budżetu w kwocie 3.513.827,55 zł. Zgodnie z postanowieniami § 2 uchwały w sprawie zmian w budżecie na 2021 rok źródłem finansowania deficytu są przychody z tytułu kredytów i pożyczek. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ufp.

Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2021 roku zrealizowano w wysokości 61.581.317,08 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosiło 53,31%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 59.904.722,24 zł, co stanowiło 57,13% planu, a dochody majątkowe w wysokości 1.676.594,84 zł, co stanowiło 15,72% wielkości planowanej. Realizacja wydatków w I półroczu 2021 roku wyniosła 59.087.727,09 zł, co w stosunku do planu wynosiło 52,00%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 58.002.793,47 zł, co stanowiło 55,42% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 1.084.933,62 zł, co stanowiło 12,09% wielkości planowanej. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień realizacji dochodów majątkowych i konieczność dostosowywania tempa realizacji wydatków, w szczególności

wydatków majątkowych, do realizacji dochodów w toku wykonywania budżetu.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu powiatu za I półrocze 2021 roku powstała nadwyżka w kwocie 2.493.589,99 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.886.172,45 zł. W I półroczu 2021 roku powiat dokonał spłaty rat kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 1.038.010,09 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 roku powiat posiadał zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 12.898.627,08 zł. Powiat posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 270.783,19 zł.

Według informacji przedłożonych przez Starostę Zgorzeleckiego w dniu 13 września 2021 r. /pismo znak PS3.1431.3.2021/ sytuacja finansowa powiatu uległa pogorszeniu i na dzień 31 sierpnia 2021 r. poziom zobowiązań wymagalnych wynosił 2.831.811,15 zł. Odnosiły się one w całości do składek na ubezpieczenie społeczne. Ponadto powiat obciążały niewymagalne zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 5.633.651,83 zł objęte układem ratalnym. Wskazuje to na trudną sytuację płynnościową Powiatu Zgorzeleckiego.

Powiat posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych Wielospecjalistycznemu Szpitalowi - Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu w łącznej kwocie 5.083.104,44 zł, które obciążają budżety lat 2020-2028.

Powiat zgorzelecki jest podmiotem tworzącym – w rozumieniu art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 295 z późn. zm.) (dalej - ud1) – Wielospecjalistyczny Szpital - Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu, który posiada znaczące zadłużenie mogące w przyszłości istotnie pogorszyć sytuację finansową powiatu, a tym samym negatywnie wpłynąć na możliwość spłaty kredytu. Na dzień 30 czerwca 2019 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 21.961.017,97 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 8.951.342,59 zł. W pierwszym półroczu 2019 roku naliczone zostały odsetki od zobowiązań wymagalnych szpitala w kwocie 433.386,98 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 27.581.365,36 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 10.651.803,42 zł. W 2019 roku naliczone zostały odsetki od zobowiązań wymagalnych szpitala w kwocie 492.787,64 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 26.500.013,58 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 9.744.697,56 zł. W pierwszym półroczu 2020 roku naliczone zostały odsetki od zobowiązań wymagalnych szpitala w kwocie 671.078,08 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 33.249.210,07 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 6.360.107,03 zł. W 2020 roku naliczone zostały odsetki od zobowiązań wymagalnych szpitala w kwocie 693.628,77 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 35.636.710,11 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 10.241.551,81 zł. W pierwszym półroczu 2021 roku naliczone zostały odsetki od zobowiązań wymagalnych szpitala w kwocie 236.424,13 zł.

Łącznie z uchwałą w sprawie zmian w budżecie powiatu przedłożona została uchwała Rady Powiatu Zgorzeleckiego nr XXXVII/238/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXX/200/2020 Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgorzeleckiego na lata 2021 - 2032, zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021 – 2032, z której wynika, że kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 16.409.014,72 zł. Na kwotę długu składają się dotychczas zaciągnięte zobowiązania finansowe oraz zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2021 roku. W latach 2022-2032 nie planuje się przychodów z tytułu zwrotnych źródeł finansowania.

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty przypadających w 2021 roku spłaty zobowiązań finansowych wraz z należnymi w tym roku odsetkami do planowanych na 2021 rok dochodów bieżących budżetu wynosi 1,79% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ufp, przy uwzględnieniu przepisów ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1840 z późn. zm.) wynoszącego 2,60%. Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Zgorzeleckiego wynika, że w latach 2022-2032 obciążenia budżetu spłatą zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, nie przekraczają dopuszczalnego poziomu obliczonego zgodnie z przepisami art. 243 ufp, przy uwzględnieniu wymienionych wyżej przepisów.

W związku z powyższym postanowiono jak w sentencji.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 ufp, 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) 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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
A. Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk