

Uchwała nr X/28/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 lutego 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Głogowskiego
przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Głogowskiego nr XXIII/157/2021 z dnia 18 stycznia
2021 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Głogowskiego na 2021 rok

Na podstawie art. 246 ust. 3 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: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Głogowskiego przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Głogowskiego nr XXIII/157/2021 z dnia 18 stycznia 2021 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Głogowskiego 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) - dalej "u.f.p.", regionalna izba obrachunkowa na podstawie uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W wydawanej opinii izba ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki i jego spłatę.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Powiatu Głogowskiego nr XXIII/157/2021 z dnia 18 stycznia 2021 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Głogowskiego na 2021 rok, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano dochody budżetu w wysokości 127.485.498,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 125.805.498,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 1.680.000,00 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 130.866.646,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 126.560.534,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 4.306.112,00 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 6.763.148,00 zł pochodzą z planowanej emisji obligacji w kwocie 6.000.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 80.877,00 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 682.271,00 zł. Łączną kwotę planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) ustalono w wysokości 3.382.000,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 3.381.148,00 zł, zgodnie z § 3 uchwały, postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi: z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu w wysokości 80.877,00 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 682.271,00 zł oraz przychodami z tytułu emitowanych papierów wartościowych 2.618.000,00 zł. Wskazane w uchwale źródła finansowania deficytu mieszczą się w katalogu określonym w art. 217 ust. 2 u.f.p. Kwota przychodów obejmuje przychody przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu i spłatę zobowiązań ujętych w rozchodach budżetu.

Z przedłożonej uchwały Rady Powiatu Głogowskiego nr XXIII/156/2021 z dnia 18 stycznia 2021 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Głogowskiego, wynika, że na koniec 2021 roku kwota długu Powiatu wyniesie 23.000.000,00 zł, co stanowi 18,04% planowanych

dochodów budżetu.

W 2021 roku spłaty zaciągniętych zobowiązań powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu stanowią 3,39% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 5,50% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za III kwartały 2020 r. Jak wynika natomiast 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. Zatem wykonanie roku budżetowego 2020 będzie miało wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom spłat w 2021 r. (który w oparciu o przewidywane w prognozie wykonanie 2020 r. wynosi 5,20%).

Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2022-2029 również zostanie zachowana zasada, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W latach 2022, 2023 oraz 2026, 2027 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 3,77%, 3,71%, 3,13% i 3,08% i jest niższy 0,16 punktu procentowego w 2022 r., 0,22 punktu procentowego w 2023 r., 1,60 punktu procentowego w 2026 r. oraz 1,27 punktu procentowego w 2027 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 3,93% w 2022 r., 3,93% w 2023 r., 4,73% w 2026 r. i 4,35% w 2027 r. Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w tych latach został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości, a w przyszłych latach będzie obliczany na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu. Oznacza to, że relacja obliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie dochodów, w tym ze sprzedaży mienia, utrzymanie założonych poziomów wydatków bieżących oraz uzyskanie przewidywanych nadwyżek operacyjnych, które wpływają na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Głogowskiego w 2021 roku. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów, celowość i realność ponoszonych wydatków budżetu, a także za zaciąganie i spłatę zobowiązań.

Niniejsza opinia - zgodnie z art. 246 ust. 3 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), 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
mgy Monika Puchala