

## **Uchwała Nr 4200/II/29/2021**

### **II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 25 stycznia 2021 r.**

**w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu w Żywcu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań**

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca      Bernadeta Dziedziak

Członkowie            Tadeusz Stawowczyk

Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną z uwagami** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu w Żywcu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wpłynęły uchwały Rady Powiatu w Żywcu z dnia 29 grudnia 2020 r.:

- Nr XX/242/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu w Żywcu na lata 2021-2027,

- Nr XX/243/2020 w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2021 rok.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), regionalna izba obrachunkowa - na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej - przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 tej ustawy.

Po analizie treści przedłożonych uchwał II Skład Orzekający zważył, co następuje:

Prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu w Żywcu, sporządzonej na okres obejmujący lata 2021-2027, Skład Orzekający ocenił w szczególności pod kątem spełniania relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i na podstawie danych wynikających z przedłożonych uchwał Skład Orzekający stwierdził, że prognoza kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego została przyjęta na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ostateczna spłata długu Powiatu ma nastąpić w 2027 r. Najwyższy poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w wysokości **44.610.758 zł** jest prognozowany w 2021 roku i stanowi odpowiednio: **24,8 %** dochodów ogółem jego budżetu oraz **26,7 %** jego dochodów bieżących, co stanowi stosunkowo wysoki poziom długu zważywszy na strukturę dochodów budżetu powiatu. Skład zauważa też, że zadłużenie Powiatu z kwoty z 34.037.758 zł w 2019 r. wzrosło do 41.610.758 zł w 2020 r. i w 2021 r. rośnie do kwoty 44.610.758 zł. Sytuacja taka w aktualnych realiach makroekonomicznych, a w szczególności w czasie trwania ograniczeń społeczno-gospodarczych związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19, może dodatkowo wpływać na sytuację finansową tej jednostki samorządu terytorialnego.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zgłosił tym zakresie zastrzeżenia w uchwale Nr 4200/II/197/2020 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu. Zastrzeżenia dotyczyły następujących kwestii:

- 1) bez zastosowania ustawowych wyłączeń z tytułów, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a obligatoryjna relacja nie jest przez Powiat spełniona. W przypadku nieotrzymania środków zaplanowanych i ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz określonych w umowie w sprawie dofinansowania zadania z budżetu UE lub orzeczenia zwrotu całości lub części otrzymanych środków, albo niespełnienia warunków stosowania wyłączeń - jednostce samorządu terytorialnego zagraża brak możliwości spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w tym możliwości spłaty i obsługi zobowiązań z tytułów dłużnych, jeżeli relacja z art. 243 wskutek braku dofinansowania lub orzeczenia zwrotu dofinansowania albo

niespełnienia warunków wyłączeń byłaby przez nią niespełniona. Przypomina się także, że z przepisu art. 243 ust. 4 tej ustawy wynika, że w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostały przekazane albo po ich przekazaniu został orzeczony ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z:

- nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot;
- niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a art. 243 tej ustawy;

2) według symulacji dokonanych przez tut. Izbę z zastosowaniem wskaźnika makroekonomicznego CPI (dynamika średnioroczna cen towarów i usług konsumpcyjnych) ogłoszonego przez Ministerstwo Finansów w dokumencie pn. „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw dla cen towarów i usług konsumpcyjnych”, tj. symulacji dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące z zastosowaniem wskaźnika CPI podanego w tych wytycznych obligatoryjna relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik zadłużenia) według wyliczeń tut. Izby nie będzie spełniony (w symulacji tendencje od III kw. 2020 + 2021 oraz w symulacji tendencje od III kw. 2020). Stan ten generuje na podstawie przeprowadzonych symulacji potencjalne dodatkowe zagrożenia, co do możliwości spełnienia ustawowej relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię oprócz powyższych sygnalizowanych zagrożeń uwzględnił także dane wynikające ze sprawozdań Powiatu z wykonania dochodów i wydatków budżetowych Rb-27S i Rb-28S za miesiąc grudzień 2020 roku. Informacje zawarte w tych sprawozdaniach wstępnie wskazują na istotną poprawę w zakresie kształtowania się relacji z art. 243 ustawy. Należy podkreślić, że finalnie do wyliczenia relacji z art. 243 ustawy mają zastosowanie dane z wykonania budżetu 2020 roku, a nie dane planowane wg stanu na 30 września 2020 roku. Z analiz i wyliczeń dokonanych przez tutejszą Izbę, przeprowadzonych w oparciu o dane z ww. sprawozdań wynika, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w stosunku do przedstawionej w uchwale ulegnie m.in. poprawie o ponad 1,6 pkt. proc. w latach 2021-2023.

W tych okolicznościach Skład sformułował uwagi, a nie zastrzeżenia.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności Skład Orzekający uznał, że planowana kwota długu, w okresie objętym prognozą, aktualnie kształtuje się na poziomie zapewniającym przestrzeganie obowiązujących przepisów prawnych regulujących dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – z uwagami jak powyżej. Skład Orzekający zaznacza również,

że dane wykazywane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową, obejmującą również kwotę długu Powiatu, winny być każdorazowo weryfikowane z uwzględnieniem ustawowego wymogu realistyczności, stosownie do regulacji zawartej w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych niniejsza uchwała winna zostać opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od daty jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca**  
**II Składu Orzekającego**  
**Członek Kolegium**  
**Bernadeta Dziedziak**