

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała nr 514/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
z dnia 18 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na 2018 r.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (DzU z 2016, poz. 561) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (DzU z 2017 r. poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Jan Uksik - przewodniczący
2. Aleksandra Bieniaszewska
3. Grzegorz Czarnocki

p o s t a n a w i a

z uwagami zaopiniować możliwość sfinansowania deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na 2018 rok.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Powiatu przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu celem zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Powiatu na 2018 r. Pismem Fn.3022.44.2017 z dnia 06.12.2017 r. przysłano wyjaśnienia dotyczące m.in. sytuacji finansowej Brzeskiego Centrum Medycznego.

W projekcie budżetu zaplanowano:

- dochody ogółem w wysokości 80 433 661 zł,
- przychody budżetu w wysokości 16 501 760 zł,
- wydatki ogółem w wysokości 95 850 421 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 1 085 000 zł.

Planowany w projekcie deficyt w wysokości 15 416 760 zł zostanie wg projektu uchwały pokryty przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych. Określenie źródeł finansowania deficytu uwzględnia dyspozycje art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wskazujących enumeratywnie rodzaje przychodów, z których możliwe jest finansowanie deficytu.

Według informacji zawartej w prognozie kwoty długu Powiatu sporządzonej na lata 2018-2032 przedstawionej wraz z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przewidywana kwota długu Powiatu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniesie 12 575 000 zł (wg danych wynikających z uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30.09.2017 r.), a biorąc pod uwagę dokonane zmiany w uchwale budżetowej na rok 2017 (dokonane w IV kwartale) powodujące zmniejszenie przychodów z

tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek o kwotę 3 300 000 zł oraz zwiększenie rozchodów o kwotę 300 000 zł planowana kwota długu wyniesie 8 975 000 zł. Uwzględniając zaplanowane w roku 2018 przychody (16 500 000 zł) i rozchody (1 085 000 zł) planowana kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 24 390 000 zł, tym samym dług Powiatu wzrośnie o 172% w porównaniu do roku 2017. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono urealnioną kwotę długu na koniec roku 2018 w wysokości 23 245 000 zł (wzrost zadłużenia o 159%).

W tym miejscu należy także odnieść się do zobowiązań jakie ciążyą na Brzeskim Centrum Medycznym w Brzegu, którego podmiotem tworzącym jest Powiat Brzeski, bowiem w sytuacji określonej w odpowiednich uregulowaniach ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.) przedmiotowe zobowiązania mogą stać się zobowiązaniami powiatu.

Jak wynika z wyjaśnień Starosty „*wg danych finansowych za III kwartały 2017 roku działalność Brzeskiego Centrum Medycznego jest deficytowa i nie bilansuje się. Strata na działalności wyniosła 1 991 664,74 zł. Pomimo wprowadzenia oszczędności i racjonalizacji wydatków sytuacja nie uległa poprawie i nie przyniosła oczekiwanych efektów. Na dzień 30.09.2017 r. poziom zobowiązań wymagalnych wyniósł 3 543 020,55 zł. Z wyjaśnień Dyrektora BCM wynika, iż przyczyną trudnej sytuacji finansowej oraz generowania strat jest zbyt niski kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia do potrzeb mieszkańców Powiatu Brzeskiego, limitowanie świadczeń oraz niska wycena świadczeń zdrowotnych. Po rozliczeniu umowy z NFZ za III kwartały 2017 r. BCM wykonało świadczenia powyżej limitu zawartego w umowie z NFZ na kwotę 1 132 756,90 zł, które mimo zapewnień Ministra Zdrowia i NFZ do dnia dzisiejszego nie zostały uregulowane. Nadwyżka kosztów nad przychodami powoduje utratę płynności finansowej w wyniku czego powstają zobowiązania wymagalne.*”

W tym miejscu należy nadmienić, że kwota zobowiązań wymagalnych wzrosła (biorąc pod uwagę dane ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec II i III kwartału 2017 r.) z kwoty 2 323 278,56 zł do kwoty 3 484 323,68 zł. Ponadto BCM posiadało na koniec III kwartału 2017 r. zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (wykazane w sprawozdaniu Rb-Z) w kwocie 2 263 792,53 zł. W złożonym wyjaśnieniu nie odniesiono się do aktualnej kwoty wszystkich zobowiązań (tych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-Z i tych które nie podlegają wykazaniu w tym sprawozdaniu) ciężących na Brzeskim Centrum Medycznym.

W uchwale Rady Powiatu nr XXXI/233/2017 z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie sprawozdania i wyniku finansowego BCM za 2016 rok wskazano, że ujemny wynik finansowy w wysokości 1 420 534,63 zł wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2016 zostanie pokryty: w wysokości 836 177,46 zł z przyszłych zysków BCM i w wysokości 584 357,17 zł przez podmiot tworzący. W roku 2017 Powiat Brzeski przekazał kwotę 135 000 zł, pozostała kwota zostanie przekazana w roku 2018. Należy także wskazać, że w dniu 26.10.2017 r. Rada Powiatu uchwałą nr XXXIV/254/2017 przyjęła program naprawczy BCM. Jak wynika z danych zawartych w programie naprawczym w latach 2014-2016 BCM uzyskiwał stratę netto odpowiednio w wysokości 1 557 445,78 zł, 2 194 554,98 zł oraz 1 420 534,63 zł. Ponadto zgodnie z programem (str. 28-29) „(...) w sytuacji BCM nie jest spełniona reguła bilansowa, zgodnie z którą aktywa trwałe powinny być finansowane przez kapitały własne. Zmniejszające się kapitały własne jednostki powstałe w wyniku generowania straty przez ostatnie lata nie są w stanie pokryć jego aktywów trwałych. W związku z powyższym jednostka do finansowania działalności bieżącej wykorzystuje głównie kapitały obce. Wobec powyższego BCM nie jest w stanie na bieżąco regulować zobowiązań, co powoduje pogarszanie się i tak już trudnej sytuacji finansowej jednostki. BCM finansuje swoją działalność poprzez zobowiązania długo i krótko terminowe. Spłata przez BCM pożyczek zarówno długoterminowych, jak i krótkoterminowych przy ponoszeniu wysokich kosztów działalności podstawowej powoduje, że BCM zadłuża się na

działalności bieżącej nie realizując w terminie zobowiązań związanych z dostawą materiałów, towarów i usług. (...) BCM stale ma problem z wypłatą wynagrodzeń i posiłkuje się zaliczkami z NFZ.”

Jakkolwiek z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w roku 2018 Powiat Brzeski spełnia relacje, o których mowa w art. 243 oraz art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skład Orzekający zaznacza, że trudna sytuacja finansowa Brzeskiego Centrum Medycznego, brak efektów wprowadzonych dotychczas oszczędności i racjonalizacji wydatków, jak również znaczące zwiększenie w 2018 roku planowanego długu Powiatu zdeterminują przyszłe planowanie wielkości budżetowych. Wykonanie planowanych wielkości finansowych, w tym dochodów ze sprzedaży mienia będzie miało istotny wpływ na spełnienie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

W świetle powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, uchwała niniejsza podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (DzU z 2016, poz. 1764).

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**


Jan Uksik

