

Załącznik nr 2

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O Ł U

Uchwała Nr 292/2018

z dnia 26 czerwca 2018 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o możliwości wykupu planowanych do wyemitowania obligacji przez
Powiat Brzeski*

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity – Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Aleksandra Bieniaszewska - przewodnicząca
2. Grzegorz Czarnocki
3. Ewelina Kurzydło

w przedmiocie możliwości wykupu planowanych do wyemitowania w latach 2018-2019 przez Powiat Brzeski obligacji komunalnych w łącznej kwocie 22 000 000 zł

opiniuje z uwagami możliwość wykupu ww. obligacji

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu wpłynął wniosek o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji w latach 2018-2019 obligacji w łącznej kwocie 22 000 000 zł.

Dokonując oceny sytuacji finansowej Powiatu uwzględniono wielkości określone m.in. w:

- uchwale nr XXXVI/281/17 Rady Powiatu Brzeskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na rok 2018 (z późn. zm.),
- uchwale nr XXXVI/280/17 Rady Powiatu Brzeskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (z późn. zm.),
- uchwale nr XXXIX/310/18 Rady Powiatu Brzeskiego z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- piśmie Starosty nr Fn.3022.1.16.2018 z dnia 18.06.2018 r.,
- informacji o zobowiązaniach finansowych Powiatu na dzień 30.04.2018 r. oraz informacji o zobowiązaniach planowanych do zaciągnięcia.

W tym stanie Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Rada Powiatu uchwałą nr XXXIX/310/18 z dnia 26 kwietnia 2018 r. postanowiła o emisji 22 000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł każda, na łączną kwotę 22 000 000 zł. Obligacje zostaną wyemitowane w latach 2018-2019, z tego w roku 2018 na kwotę 16 000 000 zł, a w roku 2019 na kwotę 6 000 000 zł. Celem emisji obligacji jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i kredytów oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu, wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji, w tym

inwestycji w zakresie infrastruktury drogowej, ochrony zdrowia i termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej. Zgodnie z uchwałą, wykup obligacji przez Powiat Brzeski nastąpi w latach 2020-2032.

2. Rada Powiatu uchwałą nr XXXVI/281/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na rok 2018 r. (ze zm.) zaplanowała m.in. przychody w kwocie 16 000 000 zł z tytułu planowanych do sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931 klasyfikacji budżetowej). Ponadto w wieloletniej prognozie finansowej Powiat zaplanował w roku 2019 przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 6 000 000 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Z przedłożonego dokumentu pn. „Zobowiązania finansowe powiatu” wynika, iż na dzień 30.04.2018 r. Powiat posiadał zadłużenie w kwocie 7 830 000 zł, natomiast zgodnie z danymi zawartymi w uchwale nr XXXVI/280/17 Rady Powiatu z dnia 21.12.2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.), przewidywana kwota długu na dzień 31.12.2018 r. wyniesie 23 430 000 zł, tym samym dług powiatu wzrośnie o 199% i będzie stanowił 26,7% planowanych dochodów ogółem.
2. W latach wykupu obligacji Powiat spełnia relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jak również można stwierdzić, że Powiat jest w stanie pokryć bieżące wydatki z bieżących dochodów.

Powiat Brzeski na rok 2018 zaplanował dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 741 850 zł. Jak wynika z pisma Starosty, na dzień 31.05.2018 r. dochody z tego tytułu wykonano w kwocie 386 346,90 zł. Ponadto, w trakcie procedury jest sprzedaż części nieruchomości przy ul. Robotniczej 12, której wycena wynosi 480 000 zł.

W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający wskazuje, iż planowane w uchwale budżetowej oraz wieloletniej prognozie finansowej wielkości, w tym dochody ze sprzedaży majątku mają istotny wpływ na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, umożliwiającej zgodne z prawem uchwalenie budżetu w latach przyszłych. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, w tym w szczególności w latach 2018-2019 zaplanowanych odpowiednio w kwotach 741 850 zł oraz 965 335 zł będzie miało wpływ na relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach. Należy zaznaczyć, że w roku 2020 różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań (obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy) a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (po uwzględnieniu wyłączeń) wynosi zaledwie 0,02% (zmiana wpf z 26.04.2018 r.). Po wprowadzonych zmianach w wieloletniej prognozie finansowej w dniu 24.05.2018 r. poprzez m.in. zwiększenie dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2020-2022 o kwotę 200 000 zł powyższy wskaźnik uległ poprawie i wynosi 0,19% (w objaśnieniach do wpf nie odniesiono się do wzrostu dochodów z tego tytułu).

3. Oceniając możliwość wykupu obligacji przez Powiat Brzeski należy także odnieść się do sytuacji finansowej Brzeskiego Centrum Medycznego jako jednostki organizacyjnej Powiatu. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) Brzeskiego Centrum Medycznego, na dzień 31 marca 2018 r. ogólna kwota zobowiązań podlegająca wykazaniu w tym sprawozdaniu wyniosła 4 623 339,04 zł, z tego kwota 2 614 471,49 zł stanowiła zobowiązania wymagalne. Wskazać przy tym należy, że wystąpienie zobowiązań wymagalnych w jednostce organizacyjnej utworzonej przez powiat, może wskazywać na naruszenie art. 44 ust. 3 pkt

2 i 3 ustawy o finansach publicznych bowiem wydatki publiczne tej jednostki powinny być dokonywane m.in.:

- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Występowanie zobowiązań wymagalnych w Brzeskim Centrum Medycznym to sytuacja nie jednorazowa lecz niestety utrzymująca się od kilku lat. Zdaniem Składu Orzekającego zagadnienie, o którym mowa powyżej, wymaga bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Brzeskiego Centrum Medycznego i podjęcia adekwatnych działań, bowiem w sytuacji określonej w odpowiednich uregulowaniach ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 160 z późn. zm.) przedmiotowe zobowiązania mogą stać się zobowiązaniami Powiatu.

W tym stanie Skład Orzekający postanawiając jak w sentencji akcentuje, iż możliwość wykupu planowanych do emisji obligacji warunkowana jest realizacją dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów na poziomie zawartym w wieloletniej prognozie finansowej.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Aleksandra Bieniaszewska
Aleksandra Bieniaszewska