

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O Ł U

Uchwała Nr 429/2018

z dnia 28 września 2018 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu
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. Magdalena Przybylska

w przedmiocie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2018 przez Powiat Brzeski kredytu w wysokości 16 000 000 zł

opiniuje z uwagami możliwość spłaty ww. kredytu

Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu wpłynął wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w roku 2018 w wysokości 16 000 000 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 XLII/336/2018 Rady Powiatu Brzeskiego z dnia 17 sierpnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- informacji o zobowiązaniach finansowych Powiatu na dzień 31.08.2018 r. oraz informacji o zobowiązaniach planowanych do zaciągnięcia.

W tym stanie Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Rada Powiatu uchwałą nr XLII/336/2018 z dnia 17 sierpnia 2018 r. postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 16 000 000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w roku 2018. Zgodnie z uchwałą, spłata kredytu 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 zaciągnięcia kredytów i pożyczek (§ 952 klasyfikacji

budżetowej). Ponadto, jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej, Powiat zaplanował w roku 2019 przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 6 000 000 zł (kolumna 4.3).

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Z przedłożonego dokumentu pn. „Zobowiązania finansowe powiatu” wynika, iż na dzień 31.08.2018 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 22 745 000 zł, dług powiatu będzie stanowić 23,4% planowanych dochodów ogółem.
2. W latach spłaty kredytu 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 mienia (rozdział 70005, paragraf 0770) w wysokości 736 850 zł. Jak wynika ze sprawozdań budżetowych sporządzonych od początku roku do 30 czerwca 2018 r. dochody z tego tytułu wykonano w kwocie 385 625,50 zł. 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 w wieloletniej prognozie finansowej odpowiednio w kwotach 741 850 zł oraz 965 335 zł będzie miało istotny 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%, w roku 2021 różnica ta wynosi 0,04%, a w roku 2024 jedynie 0,01% (zmiana wieloletniej prognozy finansowej z dnia 17.08.2018 r.).

3. Oceniając możliwość spłaty kredytu przez Powiat Brzeski należy także odnieść się do sytuacji finansowej Brzeskiego Centrum Medycznego jako jednostki Powiatu. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) Brzeskiego Centrum Medycznego, na dzień 30 czerwca 2018 r. ogólna kwota zobowiązań wykazana w tym sprawozdaniu wyniosła 4 741 453,36 zł, z tego kwota 2 847 548,30 zł stanowiła zobowiązania wymagalne.

Wskazać przy tym należy, że wystąpienie zobowiązań wymagalnych w jednostce 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 spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego 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

