

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

## U c h w a ł a Nr 394/2019

z dnia 22 października 2019 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 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Aleksandra Bieniaszewska - przewodnicząca
2. Magdalena Przybylska
3. Klaudia Stelmaszczyk

w przedmiocie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2019 przez Powiat Brzeski kredytu w wysokości 5 000 000 zł

**opiniuje z zastrzeżeniami możliwość spłaty ww. kredytu**

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

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu wpłynął wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w roku 2019 w wysokości 5 000 000 zł.

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

- uchwale nr II/26/18 Rady Powiatu Brzeskiego z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na rok 2019 (z późn. zm.),
- uchwale nr II/25/18 Rady Powiatu Brzeskiego z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (z późn. zm.),
- uchwale nr VIII/83/19 Rady Powiatu Brzeskiego z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- pismo Fn.3251.2.10.2019 z dnia 18 października 2019 r. w sprawie zadłużenia Brzeskiego Centrum Medycznego,
- informacji o zobowiązaniach finansowych Powiatu na dzień 12.09.2019 r., informacji o zobowiązaniach planowanych do zaciągnięcia, w tym także innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Rada Powiatu uchwałą nr VIII/83/19 z dnia 26 września 2019 r. postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 5 000 000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz na sfinansowanie

planowanego deficytu budżetu powiatu w 2019 roku. Zgodnie z uchwałą, kredyt spłacany będzie przez okres 10 lat, począwszy od 2021 roku.

2. Rada Powiatu uchwałą nr II/26/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na rok 2019 r. (ze zm.) zaplanowała m.in. przychody w kwocie 12 000 000 zł z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek (§ 952 klasyfikacji budżetowej).

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Z przedłożonego dokumentu pn. „Zobowiązania finansowe powiatu” wynika, iż na dzień 12.09.2019 r. Powiat posiadał zadłużenie w kwocie 22 745 000 zł, natomiast zgodnie z danymi zawartymi w uchwale nr II/25/18 Rady Powiatu z dnia 28.12.2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.), przewidywana kwota długu na dzień 31.12.2019 r. wyniesie 27 060 000 zł, co będzie stanowić 27,2% 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.
3. Oceniając możliwość spłaty kredytu przez Powiat Brzeski należy także odnieść się do sytuacji finansowej Brzeskiego Centrum Medycznego jako jednostki Powiatu, której kondycja finansowa rzutuje na przyszłość finansów powiatu. Jak wynika z informacji z wykonania planu finansowego Brzeskiego Centrum Medycznego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za I półrocze 2019 r., na dzień 30 czerwca 2019 r. posiadał on łączne zobowiązania w kwocie 18 692 803,19 zł, w tym kwota 2 691 439,64 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz kwota 4 779 511,94 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) Brzeskiego Centrum Medycznego, na dzień 30 czerwca 2019 r. ogólna kwota zobowiązań wykazana w tym sprawozdaniu wyniosła 6 999 965,33 zł, z tego kwota 4 309 243,57 zł stanowiła zobowiązania wymagalne. W tym miejscu należy wskazać, że zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wzrosły o kwotę 1 213 972,22 zł w porównaniu do I półrocza 2018 r. (2 847 548,30 zł). Jak wynika z pisma Starosty na dzień 30.09.2019 r. na Brzeskim Centrum Medycznym ciążyły zobowiązania w kwocie 16 718 242,02 zł, w tym zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2 511 452,28 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 5 706 241,74 zł. Powyższe potwierdza, że kwota zobowiązań wymagalnych nadal wzrasta. Wskazać przy tym należy, że wystąpienie zobowiązań wymagalnych w jednostce sektora finansów publicznych, 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 utrzymująca się od kilku lat, na co Składy Orzekające wielokrotnie zwracały uwagę. Kwota zobowiązań wymagalnych systematycznie wzrasta. W III kwartale 2019 r. kwota zobowiązań wymagalnych wzrosła o 1 175 126,17 zł w porównaniu do zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2019 r. Zdaniem Składu Orzekającego zagadnienie, o którym mowa powyżej, wymaga nie tylko bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Brzeskiego Centrum Medycznego ale także

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. 2190 z późn. zm.) przedmiotowe zobowiązania mogą stać się zobowiązaniami Powiatu. Dodatkowo należy zauważyć, iż zgodnie z programem naprawczym Brzeskiego Centrum Medycznego, przyjętym uchwałą nr XLIV/350/18 Rady Powiatu Brzeskiego z dnia 25.10.2018 r. do dnia 31 lipca 2019 r. planowana była realizacja zadań, które pozwoliłyby na uzyskanie oszczędności na poziomie 1 365 000 zł. Jak wynika z wyjaśnień Starosty do dnia 30.09.2019 r. zrealizowano pkt 5 utworzenie pracowni TK, podpisano kontrakt z NFZ na świadczenie usług ambulatoryjnych od 01.10.2019 r. (limit miesięczny 60 tys. zł). Wskazuje to, iż program naprawczy nie jest realizowany zgodnie z przyjętym harmonogramem. Ponadto BCM nie przedstawił raportu określającego poziom realizacji programu naprawczego, co wskazuje na brak monitorowania kierunku zmian restrukturyzacyjnych.

4. Mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych, w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, wskazać należy, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie powinna podlegać zdolność jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Tym samym zasadne jest, aby na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu przewidzianym dla odpowiedniego okresu przejściowego.

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 jak również zależy od bieżącej sytuacji finansowej Brzeskiego Centrum Medycznego, która winna być bezwzględnie bieżąco monitorowana.

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**

*A. Bieniaszewska*  
**Aleksandra Bieniaszewska**