

Uchwała nr VI/90/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 listopada 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Zgorzelecki kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Arkadiusz Babczuk — przewodniczący, Joanna Styłska — członek, Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości spłaty przez Powiat Zgorzelecki kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego pismem z dnia 29 października 2020 r. /data wpływu do tutejszej Izby 6 listopada 2020 r./ wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Zgorzelecki kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego nr XVIII/138/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zgorzeleckiego na 2020 rok, ze zmianami na dzień 27 października 2020 roku;
2. uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego nr XVIII/137/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgorzeleckiego na lata 2020-2032, ze zmianami na dzień 7 października 2020 roku;
3. uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego nr XXVIII/190/2020 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
4. sprawozdań z wykonania budżetu powiatu za 2019 rok;
5. sprawozdań z wykonania budżetu powiatu za III kwartały 2020 roku.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej są zgodne w zakresie wyniku, przychodów i rozchodów budżetu oraz kwoty długu z wielkościami budżetu, co spełnia wymogi określone przepisami art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) (dalej – ufp). Spłata wnioskowanego kredytu będzie realizowana w latach 2021-2028.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej powiatu ustalono, że dochody budżetu, według stanu na dzień 27 października 2020 r., zaplanowano w wysokości 110.609.013,54 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 106.789.716,13 zł i dochody majątkowe w kwocie 3.819.297,41 zł. Wydatki budżetu na 2020 rok, według stanu j.w., zaplanowano w wysokości 112.482.397,70 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 108.661.779,21 zł i wydatki majątkowe kwotę 3.820.618,49 zł. Deficyt budżetu wynosi 1.873.384,16 zł. Planowane przychody zwrotne budżetu stanowią kwotę 3.539.997,70 zł. Planowane rozchody budżetu stanowią kwotę 1.666.613,54 zł. Kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 16.469.012,42 zł. Na kwotę długu składają się kredyty zaciągnięte w latach poprzednich oraz kredyty planowane do zaciągnięcia w roku bieżącym, w tym wnioskowany kredyt.

Z analizy wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgorzeleckiego wynika, że spłata długu nastąpi do 2032 roku. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty przypadających do spłaty w 2020 roku

zobowiązań finansowych wraz z należnymi w tym roku odsetkami do planowanych na 2020 rok dochodów bieżących budżetu, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 1,91% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ufp, przy uwzględnieniu przepisów ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842) wynoszącego 2,39%.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Zgorzeleckiego wynika, że w latach 2021-2032 obciążenia budżetu spłatą zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, w tym wnioskowanego kredytu, po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych, nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obliczonych zgodnie z przepisami art. 243 ufp, przy uwzględnieniu wymienionych wyżej przepisów.

Dochody budżetowe ogółem za III kwartały 2020 roku zrealizowano w wysokości 82.966.197,30 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 76,15%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 81.479.690,60 zł, co stanowi 77,48% planu, a dochody majątkowe w wysokości 1.486.506,70 zł, co stanowi 39,31% wielkości planowanej.

Realizacja wydatków za III kwartały 2020 roku wyniosła 79.148.808,44 zł, co w stosunku do planu wynosi 71,42%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 78.032.154,13 zł, co stanowi 74,28% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 1.116.654,31 zł, co stanowi 19,34% wielkości planowanej. Przedstawiono wykonanie poszczególnych rodzajów wydatków.

Na dzień 30 września 2020 roku powiat posiadał zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 14.434.356,65 zł, zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w wysokości 1.250.341,93 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 6.439.942,93 zł, w całości odnoszące się do wydatków bieżących budżetu, w tym wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Skład Orzekający wskazuje na bardzo duży wzrost poziomu zobowiązań wymagalnych w trzecim kwartale bieżącego roku, które zwiększyły się z 3.723.657,50 zł do 6.439.942,93 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na istotne ryzyko nieuregulowania powyższych zobowiązań oraz braku spłaty kredytu krótkoterminowego do końca 2020 roku.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych narusza zasadę gospodarki finansowej określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, w myśl której wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Powiat posiadał również zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych Wielospecjalistycznemu Szpitalowi - Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu w łącznej kwocie 6.164.263,44 zł, które obciążają budżety lat 2020-2028.

Powiat zgorzelecki jest podmiotem tworzącym – w rozumieniu art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 295 z późn. zm.) – Wielospecjalistyczny Szpital - Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu, który posiada znaczące zadłużenie mogące w przyszłości niekorzystnie wpływać na sytuację finansową powiatu. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 27.581.365,36 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 10.651.803,42 zł. W bieżącym roku zadłużenie szpitala utrzymywało się nadal na bardzo wysokim poziomie. Na dzień 30 września 2020 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 34.845.729,24 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 7.851.410,78 zł.

Powyzsze wskazuje, iż powiat znajduje się w trudnej sytuacji finansowej. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Powiatu w 2020 r. i w kolejnych latach budżetowych, wynikające z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

A. Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk