

Uchwała nr VI/72/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 września 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Zgorzelecki kredytu długoterminowego w kwocie 4.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305) w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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, Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości spłaty przez Powiat Zgorzelecki kredytu długoterminowego w kwocie 4.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego pismem z dnia 31 sierpnia 2021 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej spłaty przez Powiat Zgorzelecki kredytu długoterminowego w kwocie 4.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 29 grudnia 2020 r. nr XXX/201/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zgorzeleckiego na 2021 rok, ze zmianami na dzień 31 sierpnia 2021 roku;
2. uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 29 grudnia 2020 r. nr XXX/200/2020 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgorzeleckiego na lata 2021-2032, ze zmianami na dzień 30 sierpnia 2021 roku;
3. uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 30 sierpnia 2021 r. nr XXXVII/240/2021 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
4. sprawozdań z wykonania budżetu powiatu za 2020 rok;
5. sprawozdań z wykonania budżetu powiatu za II kwartał 2021 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 2021 r. poz. 305 ze zm.) (dalej - ufp). Spłata wnioskowanego kredytu ma nastąpić w latach 2022 -2028.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej powiatu ustalono, że dochody budżetu, według stanu na dzień 31 sierpnia 2021 r., zaplanowano w wysokości 120.548.525,71 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 109.785.093,10 zł i dochody majątkowe w kwocie 10.763.432,61 zł. Wydatki budżetu na 2021 rok, według stanu j.w., zaplanowano w wysokości 124.062.353,26 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 110.385.984,06 zł i wydatki majątkowe kwotę 13.676.369,20 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 3.513.827,55 zł. Planowane przychody zwrotne budżetu miasta stanowią kwotę 4.500.000,00 zł. Planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań finansowych stanowią kwotę 2.027.622,45 zł.

Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2021 roku zrealizowano w wysokości 61.581.317,08 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosiło 53,31%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 59.904.722,24 zł, co stanowiło 57,13% planu, a dochody majątkowe w wysokości 1.676.594,84 zł, co stanowiło 15,72% wielkości planowanej. Realizacja wydatków w I półroczu 2021 roku wyniosła

59.087.727,09 zł, co w stosunku do planu wynosiło 52,00%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 58.002.793,47 zł, co stanowiło 55,42% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 1.084.933,62 zł, co stanowiło 12,09% wielkości planowanej. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień realizacji dochodów majątkowych i konieczność dostosowywania tempa realizacji wydatków, w szczególności wydatków majątkowych, do realizacji dochodów w toku wykonywania budżetu.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu powiatu za I półrocze 2021 roku powstała nadwyżka w kwocie 2.493.589,99 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.886.172,45 zł. W I półroczu 2021 roku powiat dokonał spłaty rat kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 1.038.010,09 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 roku powiat posiadał zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 12.898.627,08 zł. Powiat posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 270.783,19 zł.

Według informacji przedłożonych przez Starostę Zgorzeleckiego w dniu 13 września 2021 r. /pismo znak PS3.1431.3.2021/ sytuacja finansowa powiatu uległa pogorszeniu i na dzień 31 sierpnia 2021 r. poziom zobowiązań wymagalnych wynosił 2.831.811,15 zł. Odnosiły się one w całości do składek na ubezpieczenie społeczne. Ponadto powiat obciążały niewymagalne zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 5.633.651,83 zł objęte układem ratalnym. Wskazuje to na trudną sytuację płynnościową Powiatu Zgorzeleckiego.

Powiat posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych Wielospecjalistycznemu Szpitalowi - Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu w łącznej kwocie 5.083.104,44 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.) (dalej - udl) – Wielospecjalistyczny Szpital - Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu, który posiada znaczące zadłużenie mogące w przyszłości istotnie pogorszyć sytuację finansową powiatu, a tym samym negatywnie wpłynąć na możliwość spłaty kredytu. Na dzień 30 czerwca 2019 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 21.961.017,97 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 8.951.342,59 zł. W pierwszym półroczu 2019 roku naliczone zostały odsetki od zobowiązań wymagalnych szpitala w kwocie 433.386,98 zł. 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 2019 roku naliczone zostały odsetki od zobowiązań wymagalnych szpitala w kwocie 492.787,64 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 26.500.013,58 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 9.744.697,56 zł. W pierwszym półroczu 2020 roku naliczone zostały odsetki od zobowiązań wymagalnych szpitala w kwocie 671.078,08 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 33.249.210,07 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 6.360.107,03 zł. W 2020 roku naliczone zostały odsetki od zobowiązań wymagalnych szpitala w kwocie 693.628,77 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 35.636.710,11 zł. Szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 10.241.551,81 zł. W pierwszym półroczu 2021 roku naliczone zostały odsetki od zobowiązań wymagalnych szpitala w kwocie 236.424,13 zł.

Z uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 29 grudnia 2020 r. nr XXX/200/2020 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgorzeleckiego na lata 2021-2032, ze zmianami na dzień 30 sierpnia 2021 roku, wynika, że prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 16.409.014,72 zł, na którą składają się dotychczas zaciągnięte zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu wnioskowanego kredytu. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty przypadających w 2021 roku spłaty zobowiązań finansowych wraz z należnymi w tym roku odsetkami do planowanych na 2021 rok dochodów bieżących budżetu wynosi 1,79% 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. poz. 1840 z późn. zm.) wynoszącego 2,60%. Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Zgorzeleckiego wynika, że w latach 2022-2032 obciążenia budżetu spłatą zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, nie przekraczają dopuszczalnego poziomu obliczonego zgodnie z przepisami art. 243 ufp, przy uwzględnieniu wymienionych wyżej przepisów.

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

Skład Orzekający



dr Arkadiusz Babczuk