



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2019-11-28

RIO.II.K.0010.635.2019

Stwierdzenie błędów w obrotach		BF
wpl.	2019-11-29	
L.dz.	25505	
ileść zał.		
podpis		<i>Qu</i>

Pan

Leszek Bajon

Przewodniczący Zarządu Powiatu

Słubickiego

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 635 / 2019 Składu Orzekającego** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, podjętą w dniu 27 listopada 2019 roku w sprawie wydania opinii o aktualizacji Programu Postępowania Naprawczego Powiatu Słubickiego przyjętego na lata 2019-2021.

Z-ca Prezesa Izby

Joanna Gruszczyk

Uchwała Nr 635 /2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 27 listopada 2019 roku

w sprawie wydania opinii o aktualizacji Programu Postępowania Naprawczego Powiatu Słubickiego przyjętego na lata 2019-2021

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Jarosław Kotowski – Przewodniczący
2. Joanna Chruściel – Członek
3. Grażyna Radomska – Członek

działając na podstawie art. 13 pkt 13, art. 19 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) i art. 240a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagą uchwaloną zmianę Programu Postępowania Naprawczego Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021 przyjętą uchwałą Rady Powiatu Słubickiego Nr XIV/81/19 z dnia 29 października 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XI/57/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021.

Uzasadnienie

Rada Powiatu Słubickiego na sesji w dniu 11 lipca 2019 roku, podjęła uchwałę Nr XI/57/19 (dochowując 45 dniowego terminu wynikającego z art. 240a ust. 1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych) w której przyjęła Program Postępowania Naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021. Przyjęty Program Postępowania Naprawczego Powiatu Słubickiego został zaopiniowany przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie z zastrzeżeniami (uchwała Składu Orzekającego RIO Nr 421/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 r.

Uchwałą Nr XIV/81/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 29 października 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XI/57/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021 dokonano zmiany Programu Postępowania Naprawczego w części dotyczącej restrukturyzacji zadłużenia Powiatu.

Pierwotnie uchwalony Program Postępowania Naprawczego zakładał, że na dzień opracowania Programu Naprawczego wielkość zadłużenia Powiatu Słubickiego z tytułu zaciągniętych w poprzednich latach kredytów długoterminowych wynosiła 19 227,531,64 zł, w tym:

- 1) w BGK O/Zielona Góra – kwota 5 954 928,64 zł,
- 2) w BS Ośno Lubuskie – suma 3 kredytów w kwocie 13 272 603,00 zł.

Wielkość zadłużenia oraz niekorzystnie rozłożone płatności rat, które nadmiernie obciążały budżet w latach 2020-2026 skutkowały tym, że Powiat Słubicki na dzień uchwalenia Programu Postępowania Naprawczego nie spełniał relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2019 - 2021. Wskutek tego – Powiat nie mógł uchwalić budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej w wymienionych latach oraz obsługiwać zobowiązań zgodnie z harmonogramem spłat, wynikającym z zawartych umów.

W związku z tym w pierwotnie uchwalonym Programie planowano restrukturyzację długu poprzez zaciągnięcie kredytu w banku w trybie przetargu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Planowane przez Powiat w pierwotnie uchwalonym Programie przedsięwzięcia w zakresie restrukturyzacji długu, zarówno w przedstawionym wariantcie I jak i II nie spowodowały zwiększenia istniejącego długu Powiatu.

Wariant I zakładał:

- 1) Zaciągnięcie kredytu w banku w trybie przetargu publicznego w wysokości 19 227 531,64 zł na:
 - a) całkowitą spłatę kredytu w BGK w Zielonej Górze w kwocie 5 954 928,64 zł,
 - b) całkowitą spłatę kredytów w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim w łącznej kwocie 13 272 603,00 zł.

Warunki spłaty długu Powiatu na dzień przyjęcia Programu przedstawia poniższa tabela:

Bank	Kwota kredytu do spłaty	Oprocentowanie	Szacunkowa kwota odsetek do końca spłaty kredytu
BGK O/Zielona Góra	5.954.928,64	WIBOR3M +1,00% marży	709.744,62
BS w Ośnie Lubuskim	7.306.992,00	WIBOR1M +3,00% marży	1.260.723,40
BS w Ośnie Lubuskim	3.300.000,00	WIBOR1M +3,00% marży	1.111.835,73
BS w Ośnie Lubuskim	2.665.611,00	WIBOR1M +2,00% marży	372.026,06
Razem:	19.227.531,64	x	3.454.329,81

Źródło: opracowanie własne Powiatu słubickiego

Zaciągnięty kredyt w wysokości 19 227 531,64 zł według założeń przyjętych w tym wariantcie restrukturyzacji długu byłby spłacany przez 20 lat począwszy od 2020 roku do roku 2039, w równych ratach wynoszących 961 376,00 zł rocznie, z tym że rata w 2020 r. wyniosłaby 961 387,64 zł. Szacunkowe koszty spłaty ww. kredytu przedstawiono w poniższej tabeli:

Splata długu łącznie w złotych

Rok	Stawki WIBOR	Splata kapitału	Odsetki (marża 1 %)	Odsetki (marża 2%)	Kapitał pozostały do spłaty na koniec okresu
2019	2,00%	-	288 412,97	384 550,63	19 227 531,64
2020	2,00%	961 387,64	576 825,95	769 101,27	18 266 144,00
2021	2,50%	961 376,00	639 315,04	821 976,48	17 304 768,00
2022	3,00%	961 376,00	692 190,72	865 238,40	16 343 392,00
2023	3,00%	961 376,00	653 735,68	817 169,60	15 382 016,00
2024	4,00%	961 376,00	769 100,80	922 920,96	14 420 640,00
2025	4,00%	961 376,00	721 032,00	865 238,40	13 459 264,00
2026	4,00%	961 376,00	672 963,20	807 555,84	12 497 888,00
2027	4,00%	961 376,00	624 894,40	749 873,28	11 536 512,00
2028	4,00%	961 376,00	576 825,60	692 190,72	10 575 136,00
2029	4,00%	961 376,00	528 756,80	634 508,16	9 613 760,00
2030	4,00%	961 376,00	480 688,00	576 825,60	8 652 384,00
2031	4,00%	961 376,00	432 619,20	519 143,04	7 691 008,00
2032	4,00%	961 376,00	384 550,40	461 460,48	6 729 632,00
2033	4,00%	961 376,00	336 481,60	403 777,92	5 768 256,00
2034	4,00%	961 376,00	288 412,80	346 095,36	4 806 880,00
2035	4,00%	961 376,00	240 344,00	288 412,80	3 845 504,00
2036	4,00%	961 376,00	192 275,20	230 730,24	2 884 128,00
2037	4,00%	961 376,00	144 206,40	173 047,68	1 922 752,00
2038	4,00%	961 376,00	96 137,60	115 365,12	961 376,00
2039	4,00%	961 376,00	48 068,80	57 682,56	-
suma		19 227 531,64	9 387 837,16	11 502 864,54	

Źródło: opracowanie własne Powiatu ślubickiego

Z tabeli wynika, że przy zmieniających się stawkach WIBOR w granicach od 2 do 4% i stałej marży 1% suma odsetek wyniosłaby 9 387 837,16 zł, a przy zastosowaniu marży 2% koszty wzrastają do wysokości 11 502 864,54 zł.

Wariant II założony w pierwotnie uchwalonym Programie Postępowania Naprawczego przewidywał:

- 1) Zaciągnięcie kredytu w banku w trybie przetargu w wysokości 13 272 603,00 zł z przeznaczeniem na całkowitą spłatę kredytów w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim w łącznej kwocie 13 272 603,00 zł.
- 2) Pozostawienie kredytu w BGK Oddział w Zielonej Górze, ale przy zmianie harmonogramu spłaty rat kredytowych i podzieleniu ich na równe raty w każdym roku, ponieważ obecny poziom wielkości spłacanych rat był bardzo niekorzystny dla zachowania przewidzianych prawem wskaźników. Obrazuje to poniższa tabela:

Okres	Stan obecny		Stan planowany	
2019	2 raty po 37.500,00	75.000,00	2 raty po 37.500,00	75.000,00
2020	4 raty po 155.748,21	622.992,84	1 rata po 244.997,64 3 raty po 244.997,00	244.997,64 734.991,00
2021	4 raty po 155.748,21	622.992,84	4 raty po 244.997,00	979.988,00
2022	4 raty po 155.748,21	622.992,84	4 raty po 244.997,00	979.988,00
2023	4 raty po 155.748,21	622.992,84	4 raty po 244.997,00	979.988,00
2024	4 raty po 311.496,42	1.245.985,68	4 raty po 244.997,00	979.988,00
2025	4 raty po 535.492,90	2.141.971,60	4 raty po 244.997,00	979.988,00
Ogółem:		5.954.928,64		5.954.928,64

Zródło: opracowanie własne Powiatu ślubickiego

W wariantcie drugim zaciągnięty kredyt w wysokości 13 272 603,00 zł byłby spłacany przez 15 lat, począwszy od 2026 roku do roku 2040, w równych ratach wynoszących 884 840,20 zł rocznie.

Szacunkowe koszty spłaty ww. kredytu przedstawiono w poniższej tabeli:

Spłata długu łącznie w złotych

Rok	Stawki WIBOR	Spłata kapitału	Odsetki (marża 1%)	Odsetki (marża 2%)	Kapitał pozostały do spłaty na koniec okresu
2019	2,00%	-	199 089,00	265 452,06	13 272 603,00
2020	2,00%	-	398 178,09	530 904,12	13 272 603,00
2021	2,50%	-	464 541,11	597 267,14	13 272 603,00
2022	3,00%	-	530 904,12	663 630,15	13 272 603,00
2023	3,00%	-	530 904,12	663 630,15	13 272 603,00
2024	4,00%	-	663 630,15	796 356,18	13 272 603,00
2025	4,00%	-	663 630,15	796 365,18	13 272 603,00
2026	4,00%	884 843,00	663 630,15	796 365,18	12 387 760,00
2027	4,00%	884 840,00	619 388,00	743 265,60	11 502 920,00
2028	4,00%	884 840,00	575 146,00	690 175,20	10 618 080,00
2029	4,00%	884 840,00	530 904,00	637 084,80	9 733 240,00
2030	4,00%	884 840,00	486 662,00	583 994,40	8 848 400,00
2031	4,00%	884 840,00	442 420,00	530 904,00	7 963 560,00
2032	4,00%	884 840,00	398 178,00	477 813,60	7 078 720,00
2033	4,00%	884 840,00	353 936,00	424 723,20	6 193 880,00
2034	4,00%	884 840,00	309 694,00	371 632,80	5 309 040,00
2035	4,00%	884 840,00	265 452,00	318 542,40	4 424 200,00
2036	4,00%	884 840,00	221 210,00	265 452,00	3 539 360,00
2037	4,00%	884 840,00	176 968,00	212 361,60	2 654 520,00
2038	4,00%	884 840,00	132 726,00	159 271,20	1 769 680,00
2039	4,00%	884 840,00	88 484,00	106 180,80	884 840,00
2040	4,00%	884 840,00	44 240,00	53 090,40	-
	suma	13 272 603,00	8 759 914,89	10 684 462,16	

Zródło: opracowanie własne Powiatu Ślubickiego

Z tabeli wynika, że przy zmieniających się stawkach WIBOR w granicach od 2 do 4% i stałej marży 1% suma odsetek wyniosłaby 8 759 914,89 zł, a przy zastosowaniu marży 2% koszty wzrastają do wysokości 10 684 462,16 zł.

W ocenie Organów Powiatu zaprezentowanej w uchwalonym pierwotnie Programie Naprawczym, lepszym wyborem dla Powiatu był Wariant II, w którym pozostawiona została spłata kredytu w BGK O/Zielona Góra przy zmienionym harmonogramie spłaty, a zaciągnięty miał zostać kredyt w banku w trybie przetargu w kwocie 13 272 603,00 zł i spłacone wcześniej zaciągnięte kredyty w BS w Ośnie Lubuskim w łącznej kwocie 13 272 603,00 zł. Za wyborem tego wariantu przemawiało w ocenie Organów Powiatu również to, że BGK zastosował w momencie udzielania kredytu marżę 1%, która w porównaniu z ofertami przedstawianymi przez inne banki jest optymalna. W przypadku, gdy bank przedstawiłby ofertę przy nowym kredycie z marżą wyższą niż 1% - to włączenie do nowego kredytu zobowiązania z BGK byłoby wersją niekorzystną.

Zaciągnięcie kredytu w banku miało umożliwić według założeń przyjętych w uchwalonym Programie Naprawczym spłatę wcześniejszych zobowiązań kredytowych i wydłużyć okres spłaty nowego zobowiązania do roku 2040, co wpłynęłoby wprost na spełnienie relacji wynikającej z art. 242 i art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Działanie takie w ocenie Organów Powiatu odciążałoby budżet od niekorzystnego rozłożenia płatności rat (skumulowanie w krótkim okresie większości spłaty długu) przez co byłoby możliwe podjęcie bez zakłóceń realizacji zadań publicznych. Zdaniem Organów Powiatu wydłużenie prognozowanej spłaty długu oraz przedsięwzięcia naprawcze Programu mające na celu ograniczenie wydatków budżetowych Powiatu Słubickiego pozwoliłyby na spełnienie wskaźnika określonego w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w ostatnim roku Programu Naprawczego. Poniższa tabela obrazuje harmonogram spłaty rat kredytów w kształcie na dzień uchwalenia pierwotnego Programu Naprawczego i po uwzględnieniu projektowanych pierwotnie w Programie zmian w strukturze długu:

ROK	Obecna wysokość (pozostałe do spłaty)	Wysokość rat po restrukturyzacji zadłużenia (pozostałe do spłaty)
2019	75 000,00	75 000,00
2020	1 956 268,84	979 988,64
2021	2 374 100,84	979 988,00
2022	3 037 376,84	979 988,00
2023	3 130 283,84	979 988,00
2024	3 212 529,68	979 988,00
2025	2 841 971,60	979 988,00
2026	2 600 000,00	884 843,00
2027	0,00	884 840,00
2028	0,00	884 840,00
2029	0,00	884 840,00
2030	0,00	884 840,00
2031	0,00	884 840,00
2032	0,00	884 840,00
2033	0,00	884 840,00
2034	0,00	884 840,00

2034	0,00	884 840,00
2036	0,00	884 840,00
2037	0,00	884 840,00
2038	0,00	884 840,00
2039	0,00	884 840,00
2040	0,00	884 840,00
	19 227 531,64	19 227 531,64

Uchwałą Nr XIV/81/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 29 października 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XI/57/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021 dokonano zmiany Programu Postępowania Naprawczego w części dotyczącej restrukturyzacji zadłużenia Powiatu.

W zmienionym Programie Postępowania Naprawczego wskazano, że w pierwotnie przyjętym Programie planowano zaciągnięcie kredytu długoterminowego w banku w kwocie 5 764 373,00 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także przeprowadzenie restrukturyzacji długu, poprzez zaciągnięcie kredytu długoterminowego w banku w wysokości 13 272 603,00 zł z przeznaczeniem na całkowitą spłatę kredytów w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim.

W fazie przygotowywania dokumentacji przetargowej dla obu kredytów okazało się, że zastosowanie wymaganej dla tego celu procedury spowoduje wydłużenie terminu pozytywnego załatwienia do ok. 80 dni. Wynikało to z faktu, iż w przypadku planowania i udzielania zamówień tożsamyh rodzajowo tj. dotyczących udzielenia kredytu, zamawiający ma obowiązek przeprowadzić postępowanie wg szacunkowej wartości dla łącznie udzielanych zamówień, tj. w przypadku udzielania dwóch odrębnych zamówień na kredyt (droga + konsolidacja kredytów) tryb jaki należy zastosować dla obu postępowań udzielanych w danym roku kalendarzowym będzie taki sam (i będzie wynikał z łącznej wartości oszacowania przedmiotu zamówienia dla obu kredytów – co powoduje wejście w tryb przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej). Natomiast w przypadku, gdy zamawiający planuje (w danym roku aktualnie) przeprowadzić jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego to tryb jaki należy zastosować dla tego zamówienia wynikać będzie z oszacowanej wartości przedmiotu zamówienia (dla tego kredytu).

W przypadku, gdy wartość zamówienia przekracza 221 000 Euro (tj. 952 tys. zł), a ten przypadek dotyczy Powiatu Słubickiego, istnieje obowiązek przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej i wówczas:

- 1) termin na składanie ofert nie może być krótszy niż 35 dni od daty przekazania ogłoszenia do Publikacji (art. 43 ust. 2 ustawy PZP),
- 2) w postępowaniu mogą wpłynąć zapytania i wnioski dotyczące przedmiotu zamówienia - wtedy udzielenie odpowiedzi dotyczącej zmian w zakresie zamówienia publicznego wymusza przesunięcie terminu o 15 dni (art. 12a ust. 2 PZP),
- 3) termin na złożenie dokumentów wymaganych w postępowaniu - wykonawca, którego oferta na wstępnym etapie postępowania jest najkorzystniejsza przedkłada wymagane dokumenty w terminie nie krótszym niż 10 dni,
- 4) trzeba założyć czas na inne uzupełnienia, poprawki - min. 10 dni,
- 5) po wyborze oferty (w przypadku wystąpienia więcej niż jednej oferty) termin na odwołanie wynosi 10 dni (od daty wysłania drogą elektroniczną zawiadomienia o wyborze oferty).

Tak więc trzeba założyć na ten tryb postępowania ok. 80 dni.

W przypadku, gdy wartość zamówienia nie przekracza 221 000 Euro (tj. 952 tys. zł) istnieje obowiązek przekazania ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych i wówczas:

- 1) termin na składanie ofert nie może być krótszy niż 7 dni od daty przekazania ogłoszenia do Publikacji (art. 43 ust. 1 PZP),
- 2) w postępowaniu mogą wpłynąć zapytania i wnioski dotyczące przedmiotu zamówienia - udzielone odpowiedzi dotyczące zmian w zakresie zamówienia publicznego wymuszają przesunięcia terminu o czas niezbędny do wprowadzenia zmian we wnioskach lub ofertach, jeżeli jest to konieczne (art. 12a ust. 1 PZP),
- 3) termin na złożenie dokumentów wymaganych w postępowaniu - wykonawca, którego oferta na wstępnym etapie postępowania jest najkorzystniejsza przedkłada wymagane dokumenty w terminie nie krótszym niż 5 dni,
- 4) trzeba założyć czas na inne uzupełnienia, poprawki - min. 5 dni,
- 5) po wyborze oferty (w przypadku wystąpienia więcej niż jednej oferty) termin na odwołanie wynosi 5 dni (od daty wysłania drogą elektroniczną zawiadomienia o wyborze oferty).

W tym przypadku trzeba założyć na ten tryb postępowania do 30 dni.

W uchwalonej zmianie Programu organy Powiatu wskazały, że analizując obecną sytuację Powiatu Słubickiego i mając na uwadze termin postępowania należy uznać, iż ryzykiem byłoby podjęcie się przeprowadzenia postępowań dla obu kredytów w 2019 r.

Postanowiono, że postępowanie (w trybie do 30 dni) dotyczyć będzie w 2019 r. tylko kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - inwestycja drogowa Nowe Biskupice-Rzepin, z uwagi na duże zaawansowanie robót.

Niezaciągnięcie w 2019 r. kredytu na spłatę wcześniejszego długu w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim nie spowoduje zmiany zadłużenia Powiatu na koniec 2019 roku, które wynosić będzie 19 152 531,64 zł (BGK O/Zielona Góra - kredyt w kwocie 5 879 928,64 zł oraz BS Ośno Lubuskie - łączna kwota kredytów 13 272 603,00 zł).

Aktualizacja Wariantu II w pkt IV. Restrukturyzacja długu Powiatu

W uchwalonej zmianie Programu Postępowania Naprawczego Powiat w ramach restrukturyzacji długu po wprowadzonych zmianach planuje:

- 1) Zaciągnąć w roku 2020 kredyt w banku w trybie przetargu w wysokości 13 272 603,00 zł na całkowitą spłatę kredytów w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim w łącznej kwocie 13 272 603,00 zł.
- 2) Do momentu uzyskania kredytu, o którym mowa w pkt 1 wystąpić do Banku Spółdzielczego w Ośnie Lubuskim o przesunięcie (zmianę harmonogramu) spłaty rat kredytowych dotyczących umów: 979/68/2011 z 08 września 2011 r. oraz 995/68/2010 z 14 grudnia 2010 r. - w ogólnej kwocie 666 640,00 zł z I półrocza 2020 r. na II półrocze 2020 r.
- 3) Planuje się, że kredyt, o którym mowa w pkt 1 będzie spłacany przez 15 lat począwszy od roku 2026 do roku 2040 w równych ratach wynoszących po 884 840,00 zł, z tym że rata w 2026 r. wyniosłaby 884 843,00 zł.
- 4) Szacowane koszty kredytu, o którym mowa w pkt 1 zostały przedstawione w zmianie Programu w pkt IV. Restrukturyzacja długu.

5) Spłacić w 2019 roku kwotę 37 500,00 zł, kontynuować w 2020 roku i zakończyć w ostatnim dniu kwartału kalendarzowego roku 2025 spłatę pozostałej części kredytu w BGK O/Zielona Góra w wysokości 5 879 928,64 zł zgodnie z podpisanym z Bankiem Aneksem Nr 5 do umowy kredytu inwestycyjnego Nr 08/2369 z dnia 10.10.2008 r., i tak:

rok 2019 - spłata raty w kwocie 37 500,00 zł,

rok 2020- pierwsza rata w kwocie 244 997,64 zł, trzy raty po 244 997,00 zł- łącznie do spłaty 979 988,64 zł;

rok 2021 - cztery raty po 244 997,00 zł - łącznie do spłaty 979.988,00 zł;

rok 2021 - cztery raty po 244 997,00 zł-łącznie do spłaty 979.988,00 zł;

rok 2022 - cztery raty po 244 997,00 zł - łącznie do spłaty 979.988,00 zł;

rok 2023 - cztery raty po 244 997,00 zł - łącznie do spłaty 979.988,00 zł;

rok 2024 - cztery raty po 244 997,00 zł - łącznie do spłaty 979.988,00 zł;

rok 2025 - cztery raty po 244 997,00 zł - łącznie do spłaty 979.988,00 zł.

Powyższe zmiany zostały uwzględnione w zaktualizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2019- 2040 stanowiącej załącznik do uchwalonej zmiany Programu Postępowania Naprawczego.

W pozostałym zakresie Program Naprawczy nie ulega zmianie. Nie zmieniają się kwoty i terminy spłat zrestrukturyzowanego zobowiązania. Planowane spłaty będą następować w ratach równych od 2026 r. Spłata w roku 2026 – 884 843,00 zł, natomiast w latach 2027-2040 w kwocie 884 840,00 zł. W zmianie Programu Postępowania Naprawczego wskazano również, że Powiat podpisał aneks z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, wykonując jedno z założeń Programu.

Zmiana Programu w zasadniczej części dotyczy aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego z uwagi na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Poniższa tabela prezentuje relację z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu tego przepisu obowiązującym do końca 2019 r.

Rok	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	1,93%	1,60%	0,34%	-0,33%	-1,59%
2020	31,34%	2,18%	0,92%	-29,16%	-30,42%
2021	3,57%	5,27%	4,01%	1,70%	0,44%
2022	3,85%	5,36%	5,36%	1,51%	X
2023	3,81%	5,66%	5,66%	1,85%	X
2024	3,65%	4,28%	4,28%	0,63%	X
2025	3,65%	4,37%	4,37%	0,72%	X
2026	3,34%	4,48%	4,48%	1,14%	X
2027	3,30%	3,69%	3,69%	0,39%	X
2028	3,17%	3,21%	3,21%	0,04%	X
2029	3,15%	3,29%	3,29%	0,14%	X
2030	2,99%	3,80%	3,80%	0,81%	X
2031	2,90%	3,74%	3,74%	0,84%	X
2032	2,79%	3,55%	3,55%	0,76%	X
2033	2,68%	3,19%	3,19%	0,51%	X

2034	2,60%	2,97%	2,97%	0,37%	X
2035	2,52%	2,77%	2,77%	0,25%	X
2036	2,40%	2,69%	2,69%	0,29%	X
2037	2,35%	2,70%	2,70%	0,35%	X
2038	2,25%	2,70%	2,70%	0,45%	X
2039	2,11%	2,60%	2,60%	0,49%	X
2040	2,02%	2,52%	2,52%	0,50%	X

W związku z faktem, że w dniu 14 listopada 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wpłynął projekt uchwały budżetowej na rok 2020 i projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2020-2040 Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię odniósł się również do w/w dokumentów projektowych.

W dokumentach tych Powiat zaplanował restrukturyzację zadłużenia w roku 2020 oraz spłatę w latach 2026-2040. W związku ze zmianą ustawy o finansach publicznych z dnia 14 grudnia 2018 r. (Dz. U. 2018 poz. 2500) do budżetu i WPF dla roku 2020 zastosowanie ma nowa metodologia liczenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych obliczone wg nowego wzoru dla projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2040 przedstawia poniższa tabela.

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	Stopień spełnienia relacji	
				(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	39,37%	1,45%	1,62%	-37,92%	-37,75%
2021	4,39%	4,87%	5,04%	0,48%	0,65%
2022	4,71%	6,54%	6,70%	1,83%	1,99%
2023	4,65%	7,67%	7,67%	3,02%	3,02%
2024	4,46%	6,33%	6,33%	1,87%	1,87%
2025	4,46%	6,03%	6,03%	1,57%	1,57%
2026	4,07%	6,76%	6,83%	2,69%	2,76%
2027	4,04%	7,07%	7,07%	3,03%	X
2028	3,88%	7,18%	7,18%	3,30%	X
2029	3,87%	6,76%	6,76%	2,89%	X
2030	3,67%	6,53%	6,53%	2,86%	X
2031	3,56%	6,14%	6,14%	2,58%	X
2032	3,45%	5,77%	5,77%	2,32%	X
2033	3,33%	5,56%	5,56%	2,23%	X
2034	3,23%	5,46%	5,46%	2,23%	X
2035	3,14%	5,21%	5,21%	2,07%	X

2036	2,99%	4,91%	4,91%	1,92%	X
2037	2,93%	4,54%	4,54%	1,61%	X
2038	2,80%	4,33%	4,33%	1,53%	X
2039	2,65%	4,08%	4,08%	1,43%	X
2040	2,54%	3,87%	3,87%	1,33%	x

Zgodnie z nową metodologią obliczenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Powiat Słubicki nie spełnia relacji wynikającej z tego przepisu jedynie w 2020 roku. Zgodnie z art. 240a ust. 4 ustawy o finansach publicznych w okresie realizacji Programu Postępowania Naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego RIO Powiat Słubicki może nie spełniać relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W pozostałym zakresie Program Postępowania Naprawczego Powiatu Słubickiego nie uległ zmianie.

Jak już wspomniano aktualizacja Programu Postępowania Naprawczego poza zmianą roku zaciągnięcia kredytu na restrukturyzację i wcześniejszą spłatę - z roku 2019 na rok 2020 nie wprowadza zmian w Programie Postępowania Naprawczego uchwalonym uchwałą Nr XI/57/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 11 lipca 2019 r.

Uwaga Składu Orzekającego dotyczy tego, że zarówno planowana restrukturyzacja długu jak i działania oszczędnościowe muszą być konsekwentnie i z pełną odpowiedzialnością za stan finansów Powiatu realizowane przez Organy Powiatu. Skład Orzekający wskazuje, że zasadne jest aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Zarząd Powiatu na bieżąco analizował indywidualną zdolność Powiatu do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach oraz przedstawiał informację o sytuacji w tym zakresie Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Ponadto Organy Powiatu powinny dokonać analizy wydatków, w tym w szczególności nieobligatoryjnych w celu wygenerowania możliwych, realnych oszczędności pozwalających na zabezpieczenie roszczeń Skarbu Państwa z tytułu pobranych, a nieodprowadzonych do budżetu Państwa opłat eksploatacyjnych oraz czynszów najmu i dzierżawy.

Planowane w Programie działania restrukturyzacyjne długu i oszczędności nie powinny doprowadzić jedynie do spełnienia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na koniec okresu realizacji Programu, ale powinny prowadzić do trwałej poprawy sytuacji finansowej Powiatu i zachowania płynności finansowej ze względu na niezakończone sprawy sądowe Powiatu ze Skarbem Państwa.

Wobec powyższego Powiat musi w swoich działaniach uwzględniać ryzyko spłaty pozostałych zobowiązań (obecnie niewymagalnych) względem Skarbu Państwa, konsekwentnie wdrażać już zaplanowane oraz szukać nowych oszczędności, nie podejmować działań inwestycyjnych, ograniczać remonty wyłącznie do sytuacji usuwania nieprzewidzianych zagrożeń i awarii oraz utrzymywać substancję majątkową Powiatu w stanie niepogorszonym, ograniczyć wydatki dotacyjne (nieobligatoryjne), podejmować działania prawne w celu uniknięcia przejęcia odpowiedzialności za zobowiązania odszkodowawcze po byłym SP ZOZ oraz prowadzić działania celem odzyskania kwot objętych pozwami Powiatu o zapłatę przez Skarb Państwa, tak aby Powiat mógł spełnić relacje z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych na koniec okresu realizacji Programu a równocześnie zachował płynność finansową i zdolność realizacji ustawowych zadań publicznych.

W sytuacji wymagalności roszczeń Skarbu Państwa Powiat powinien posiadać zabezpieczone środki na spłatę zadłużenia. Dopiero w sytuacji braku możliwości uregulowania roszczeń Skarbu Państwa Powiat Słubicki powinien niezwłocznie rozpocząć intensywne działania w celu uzyskania pożyczki z budżetu Państwa na spłatę swoich zobowiązań wymagalnych względem budżetu Państwa. Ponadto Powiat zobowiązany jest do realizacji założonych w Programie Naprawczym działań oszczędnościowych i monitorowania ich efektów oraz do informowania o efektach Rady Powiatu i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Skład Orzekający wskazuje ponadto, że Powiat w okresie realizacji Programu Naprawczego nie może ponosić wydatków, o których mowa w art. 240a ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jak również przekraczać ustawowego dopuszczalnego poziomu wydatków na diety radnych i wynagrodzenia Zarządu Powiatu zgodnie z dyspozycją art. 240a ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Każda sytuacja stanowiąca zagrożenie dla realizacji działań naprawczych, dotycząca Programu lub inne zdarzenia mogące uniemożliwić osiągnięcie efektów ekonomicznych założonych w Programie lub uniemożliwić jego realizację powinna być niezależnie od informowania o realizacji Programu przedstawiana przez Zarząd Powiatu Radnym oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Jarosław Kotowski