

Uchwała Nr 119 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 22 stycznia 2020 r.

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Słubickiego na lata 2020 - 2040

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Jarosław Kotowski - Przewodniczący
2. Iwona Popiel - Członek
3. Grażyna Radomska - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Słubickiego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Słubickiego na lata 2020 - 2040, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Formułując opinię zawartą w sentencji uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego na 2020 rok (uchwała Nr XVI/103/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 20 grudnia 2019 r.) oraz uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2020–2040 (uchwała Nr XVI/102/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 20 grudnia 2019 r.).

Uchwała budżetowa Powiatu Słubickiego na 2020 rok zakłada:

- dochody budżetu w wysokości 51 392 708,64 zł., w tym dochody bieżące w kwocie 48 096 413,64 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 50 412 720,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 46 987 166,00 zł,
- przychody zostały zaplanowane w uchwalonej uchwale budżetowej Powiatu Słubickiego na 2020 rok w wysokości 13 272 603,00 zł. Planowane przychody stanowią kredyty i pożyczki planowane do zaciągnięcia w 2020 roku na rynku krajowym z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Powiatu Słubickiego z tytułu pożyczek i kredytów,
- rozchody zostały zaplanowane w uchwalonej uchwale budżetowej Powiatu Słubickiego na 2020 rok w wysokości 14 252 591,64 zł., (spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów),
- uchwała budżetowa Powiatu Słubickiego na 2020 rok przewiduje nadwyżkę budżetu w wysokości 979 988,64 zł, która zostanie przeznaczona w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Powiatu z tytułu kredytów

W uchwale budżetowej Powiatu Słubickiego na 2020 rok ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów - stosownie do dyspozycji art. 212 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie

uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2020-2040, której integralną część stanowi prognoza kwoty długu stwierdza, że :

- w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową wielkość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ustawy o finansach publicznych;
- łączna kwota długu Powiatu Słubickiego na koniec 2020 r. wyniesie 23 769 882,00 zł, co stanowi 46,25 % planowanych dochodów budżetu ogółem na 2020 r.;
- w roku 2020 Powiat Słubicki planuje zaciągnięcie długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 13 272 603 zł, z przeznaczeniem w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Powiatu z tytułu pożyczek i kredytów.
- w latach 2021-2040 Powiat Słubicki nie planuje zaciągania długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz z tytułu emisji papierów wartościowych.
- prognoza kwoty długu sporządzona została na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych; w roku 2040 planowana jest całkowita spłata zadłużenia Powiatu Słubickiego ;
- źródłem spłaty długu w latach 2020 - 2040 są prognozowane nadwyżki budżetu Powiatu Słubickiego;
- w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest zachowana za wyjątkiem roku 2020. Jednakże z uwagi na fakt, że Powiat realizuje Program Postępowania Naprawczego, to zgodnie z art. 240a ust. 4 ustawy o finansach publicznych Powiat Słubicki w okresie realizacji Programu Postępowania Naprawczego może nie zachowywać relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność pełnej i terminowej realizacji przez Organy Powiatu założeń przyjętych w uchwalonym przez Radę Powiatu uchwałą Nr XI/57/19 z dnia 11 lipca 2019 r. Programie Postępowania Naprawczego oraz przyjętych w uchwalonej zmianie Programu Postępowania Naprawczego przyjętej przez Radę Powiatu Słubickiego uchwałą 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, w tym w szczególności w zakresie pozyskania środków finansowych z tytułu kredytów lub pożyczek w kwocie 13 272 603,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek i ustalenia nowego harmonogramu spłaty długu Powiatu.

Istotnym w ocenie Składu Orzekającego jest również podejmowanie dodatkowych działań mających na celu wypracowanie dalszych oszczędności w funkcjonowaniu Powiatu i jego jednostek organizacyjnych w takiej wysokości, aby w sytuacji wszczęcia kolejnych postępowań egzekucyjnych Powiat zabezpieczył środki służące spłacie wymagalnych wówczas zobowiązań, których łączna kwota może być znacząco wyższa niż środki zaplanowane w rezerwie celowej w budżecie Powiatu na 2020 rok w kwocie 1 000 000 zł.

W sytuacji opisanej wyżej, zgodnie z uchwalonym Programem Postępowania Naprawczego Powiat po wyczerpaniu innych środków prawnych, działając poprzez swoje Organy powinien jak najszybciej wdrożyć działania celem uzyskania pożyczki z budżetu państwa, bowiem egzekucja administracyjna prowadzona względem Powiatu może uniemożliwić funkcjonowanie Powiatu i zagrozić prawidłowej realizacji jego ustawowych zadań. Egzekucja administracyjna prowadzona przeciwko Powiatowi może przyczynić się również do niedochowania relacji z art. 242 ust. 1 i 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach budżetowych, w tym przypadających po zakończeniu realizacji uchwalonego Programu Postępowania Naprawczego.

Uwaga Składu Orzekającego odnosi się do konieczności stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu przez Organy Powiatu oraz do prowadzenia gospodarki finansowej przy zachowaniu przez Powiat Słubicki pełnej zdolności realizacji zadań publicznych. Powyższe jest istotne w aspekcie spełnienia przez Powiat relacji wynikającej z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach budżetowych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia, jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych niniejsza opinia podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski