

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, 2020-04-08

RIO.II.K.0010.206.2020

Starosta Powiatowy w Słubicach	
wpl.	2020-04-10 BF
data	8754
liczba znak.	
podpis	

Pan

Leszek Bajon

Starosta Powiatu

Słubickiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 206/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, podjętą w dniu 07 kwietnia 2020 roku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu przez Powiat Słubicki.



Uchwała Nr 206 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 7 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Słubicki kredytu długoterminowego w kwocie 12 600 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski - Przewodniczący
Joanna Chruściel - Członek
Grażyna Radomska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),

opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 12 600 000,00 zł (słownie: dwanaście milionów sześćset tysięcy złotych 00/100) zaciąganego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Słubickiego wystąpił z wnioskiem znak: BF.3051.1.2020.Asta z dnia 11 marca 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (data wpływu do RIO: 11 marca 2020 r.) uzupełnionym pismem znak: BF.3051.2.2020.GNeu z dnia 20 marca 2020 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 12 600 000,00 zł (słownie: dwanaście milionów sześćset tysięcy złotych 00/100). Przedmiotowe zobowiązanie z tytułu kredytu długoterminowego Powiat Słubicki planuje zaciągnąć z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających w szczególności z:

- art. 12 pkt 8 lit. b ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2019 r., poz. 511 ze zm.),
- art. 89, art. 91, art. 92 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 6, art. 240 a ust. 4 i ust. 5 pkt 1 5, art. 242, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),

oraz przeanalizował sytuację finansową Powiatu Słubickiego po IV kwartale 2019 r., mając na uwadze stan zobowiązań, uchwałę budżetową na 2020 r., Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2020 -2037 oraz założenia Programu Postępowania Naprawczego przyjętego uchwałą 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, zmienionego uchwałą

Nr XIV/81/19 z dnia 29 października 2019 r. oraz uchwałą Nr XVIII/119/20 z dnia 5 marca 2020 r.

Występując z ww. wnioskiem Starosta Słubicki wykonuje uchwałę Nr XVI/104/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zmienioną uchwałą Nr XVIII/118/20 z dnia 5 marca 2020 r w sprawie zmiany uchwały Nr XVI/104/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Przedmiotowe zobowiązanie zostało zaplanowane w planie przychodów w uchwale budżetowej Powiatu i mieści się w ustalonym limicie do zaciągania zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2020-2037 i w uchwale Nr XVIII/119/20 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 5 marca 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XI/57/19 z Rady Powiatu Słubickiego z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021 zostało zaplanowane przedmiotowe zobowiązanie wraz z prognozą jego spłaty.

Jak wynika z uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu, spłata następować będzie w ratach miesięcznych w latach 2020-2037 z dochodów własnych Powiatu. Spłaty będą wynosić w 2020 - 60 000,00 zł w latach 2021-2025 po 120 000,00 zł w latach 2026-2036 po 1 038 240,00 zł i w 2037 – 519 360,00 zł. Odsetki będą spłacane w latach 2020-2037 z dochodów własnych Powiatu. Odsetki, według uzupełnionego pismem Starosty Słubickiego z dnia 20 marca 2020 r. załączonego harmonogramu spłat szacuje się na 6 350 432,40 zł. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W roku bieżącym Powiat Słubicki nie występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki oraz wykupu papierów wartościowych a także o możliwości spłaty zobowiązań o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.



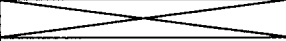
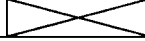
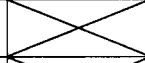
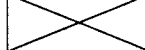
Budżet Powiatu Słubickiego na rok 2020 został uchwalony uchwałą Nr XVI/103/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Słubickiego na rok 2020. Kwoty budżetu po zmianach na dzień 25 marca 2020 r. przedstawiały się następująco:

Dochody	53 227 128,44
Dochody bieżące	49 930 833,44
Dochody majątkowe	3 296 295,00
Wydatki	52 187 139,80
Wydatki bieżące	48 761 585,80
Wydatki majątkowe	3 425 554,00
Nadwyżka budżetu	1 039 988,64
Db - Wb	1 169 247,64
Przychody	13 272 603,00
Rozchody	14 312 591,64

Realizacja budżetu w Powiecie Słubickim na koniec IV kwartału 2019 r. na podstawie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań dotyczących operacji finansowych przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	51 804 089,45	51 852 630,75	100,1%
1.1.	dochody bieżące	46 924 089,45	48 330 389,16	103,0%
1.2.	dochody majątkowe	4 880 000,00	3 522 241,59	72,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	820 747,98	1 088,75	0,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 503 286,24	3 219 220,01	71,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 348 875,97	1 115 562,75	47,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 154 410,27	2 103 657,26	97,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	57 401 428,45	53 809 579,45	93,7%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	46 524 666,43	44 475 183,05	95,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	28 945 707,04	28 484 122,07	98,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 530 188,00	1 521 729,81	99,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	850 000,00	843 114,53	99,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	10 876 762,02	9 334 396,40	85,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 876 762,02	9 334 396,40	85,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 434 689,03	8 006 457,39	84,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 775 736,76	5 687 057,50	83,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 658 952,27	2 319 399,89	87,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 597 339,00	-1 956 948,70	
WFD	Deficyt	-5 597 339,00	-1 956 948,70	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	5 747 339,00	5 966 911,85	103,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 597 339,00	5 597 339,00	100,0%

3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	150 000,00	369 572,85	246,4%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	150 000,00	150 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	150 000,00	150 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		1 956 948,70	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		1 956 948,70	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	5 597 339,00	5 597 339,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		24 749 870,64	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 247 778,75	
	Wymagalne		1 929 674,31	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	399 423,02	3 855 206,11	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	549 423,02	4 224 778,96	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		24 749 870,64	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 000 000,00	993 114,53	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 000 000,00	993 114,53	

Analiza sytuacji finansowej Powiatu Ślubickiego na podstawie uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu przyjętej uchwałą Nr XVI/102/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ślubickiego na lata 2020 – 2040 zmienionej uchwałą Nr XVIII/116/20 Rady Powiatu Ślubickiego z dnia 5 marca 2020. w sprawie zmiany WPF wskazuje, że skrócono okres prognozy do roku 2037. Zaplanowana kwota długu Powiatu na koniec 2020 r. wynosi 23 037 279,00 zł.

Jednym z kluczowych elementów Programu Postępowania Naprawczego była zaplanowana na 2019 r. restrukturyzacja zadłużenia Powiatu poprzez zaciągnięcie kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 13 272 603,00 zł. W związku z niemożliwością zaciągnięcia wskazanej kwoty kredytu z uwagi na postępowanie przetargowe dokonano zmiany Programu Postępowania Naprawczego (uchwała Nr XIV/81/19 z dnia 29 października 2019 r.) i przesunięto rok restrukturyzacji zadłużenia z 2019 na rok 2020. Jednakże w dniu 5 marca 2020 r. Rada Powiatu Ślubickiego podjęła uchwałę Nr XVIII/119/20 wprowadzającą kolejną zmianę Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Ślubickiego na lata 2019-2021. Wprowadzoną zmianą zmniejszono kwotę planowanego kredytu długoterminowego do kwoty 12 600 000,00 zł i wprowadzono przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 672 603,00 zł. W związku z wprowadzeniem do Wieloletniej Prognozy Finansowej, na podstawie sprawozdań budżetowych i sprawozdań dotyczących operacji finansowych, wykonania budżetu Powiatu za 2019 r., Powiat Ślubicki może dokonywać spłaty już od roku 2020 spełniając w roku 2021 (ostatnim roku realizacji Programu Postępowania Naprawczego) relację z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Nie jest zatem konieczna karencja w spłacie - jak było to planowane uprzednio. Takie rozwiązanie, które przedstawiono w Programie Postępowania Naprawczego oraz zmniejszenie kwoty kredytu do 12 600 000,00 zł powoduje zmniejszenie wydatków na obsługę zadłużenia Powiatu o kwotę 1 967 105,57 zł. Ustawa o finansach publicznych w art. 240a ust. 5 pkt 1 wprowadza zakaz zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek czy emisji papierów wartościowych przez jednostki samorządu terytorialnego realizujące programy postępowania naprawczego jedynie w zakresie finansowania kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych nowych inwestycji.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest spełniona we wszystkich latach prognozy. Natomiast relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie jest

spełniona w roku 2020, co jest możliwe w związku z realizacją Programu Postępowania Naprawczego, w pozostałych latach prognozy relacja ta jest spełniona. Poziom spełnienia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela.

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] 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		
2020	39,37%	1,45%	4,13%	-37,92%	-35,24%
2021	4,57%	4,92%	7,60%	0,35%	3,03%
2022	5,04%	6,69%	9,37%	1,65%	4,33%
2023	4,97%	7,93%	7,93%	2,96%	X
2024	4,78%	6,64%	6,64%	1,86%	X
2025	4,78%	6,35%	6,35%	1,57%	X
2026	4,48%	7,01%	8,48%	2,53%	4,00%
2027	4,45%	7,37%	7,37%	2,92%	X
2028	4,29%	7,52%	7,52%	3,23%	X
2029	4,28%	7,12%	7,12%	2,84%	X
2030	4,08%	6,90%	6,90%	2,82%	X
2031	3,97%	6,52%	6,52%	2,55%	X
2032	3,86%	6,16%	6,16%	2,30%	X
2033	3,74%	5,97%	5,97%	2,23%	X
2034	3,64%	5,87%	5,87%	2,23%	X
2035	3,55%	5,62%	5,62%	2,07%	X
2036	3,41%	5,33%	5,33%	1,92%	X
2037	1,94%	4,96%	4,96%	3,02%	X

Skład Orzekający formułuje uwagę dotyczącą utrzymującego się realnego zagrożenia dla prawidłowej realizacji zadań publicznych przez Powiat. Wydanie ostatecznych wyroków przez NSA w Warszawie niekorzystnych dla Powiatu w sprawach dotyczących opłat eksploatacyjnych dotyczących gruntów i budynków po byłym TTOC w Świecku oraz roszczeń jakie Skarb Państwa skierował przeciwko Powiatowi z tytułu czynszów najmu i dzierżawy/władania mieniem na w/w obiektach za lata 2012-2016 może spowodować podjęcie kolejnych administracyjnych postępowań egzekucyjnych względem Powiatu.

Mając powyższe na uwadze, 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 jego dwóch kolejnych aktualizacjach. Istotne jest również w ocenie Składu Orzekającego podejmowanie dodatkowych działań mających na celu wypracowanie oszczędności w funkcjonowaniu Powiatu i jego jednostek organizacyjnych w takiej wysokości, aby w sytuacji wszczęcia kolejnych postępowań egzekucyjnych w administracji przynajmniej częściowo Powiat zabezpieczył środki służące spłacie wymagalnych wówczas zobowiązań. W przypadku zaistnienia takiej sytuacji, 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 dalsza egzekucja administracyjna prowadzona względem Powiatu może stanowić zagrożenie dla prawidłowej realizacji jego ustawowych zadań. Egzekucja administracyjna prowadzona przeciwko Powiatowi może prowadzić również do sytuacji niedochowania przez Powiat relacji z art. 242 ust. 1 i 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Sytuacja Powiatu może ulec również dalszemu pogorszeniu wskutek braku możliwości zrealizowania dochodów należnych na podstawie odrębnych ustaw, wobec epidemii COVID -19 i realnego braku wpływów dochodów do budżetu Powiatu. Sytuacja powyższa może stanowić zagrożenie dla pełnej realizacji zadań Powiatu i istotnie pogorszyć jego płynność finansową.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że Powiat Słubicki spełnia wymogi formalno-prawne określające możliwość spłaty przedmiotowego kredytu w zaplanowanym okresie spłaty, z uwzględnieniem uwag poczynionych powyżej.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Zgodnie z art. 20 ust. 1, powołanej w podstawie uchwały, ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia z zastrzeżeniem 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. 374 ze zm.).

Przewodniczący Składu Orzekającego


/Jarosław Kotowski/

