

Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Oleska 19A
NA 45-4210-16-C/2018

OR - Bianco RP

P.K. Hołdys
27.02.2018

Opole, 21 lutego 2018 r.

BIURECZARNIA OGÓLNA
STAROSTWO POWIATOWE
w Kluczborsku

Wpłynęło: 26. 02. 2018

Ilość zał.
Podpis: [signature]

Rada Powiatu
Kluczborskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę nr 16/2018 z dnia 19 lutego 2018 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu nt. opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu.

BIURO ZARZĄDU I RADY POWIATU
W KLUCZBORSKU
WPLYNEŁO

ilość zał. 27.02.2018
podpis: [signature]

NACZELNIK
Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń
[signature]
Magdalena Przybylska

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała nr 16/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
z dnia 19 lutego 2018 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Kluczborskiego

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (DzU z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (DzU z 2017, poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Grzegorz Czarnocki – przewodniczący
2. Aleksandra Bieniaszewska
3. Jan Uksik

p o s t a n a w i a

z zastrzeżeniami zaopiniować prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Kluczborskiego.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono uchwały Rady Powiatu w Kluczborku z dnia 21 grudnia 2017 r. nr XXXVIII/240/2017 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej oraz nr XXXVIII/239/2017 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kluczborskiego na 2018 rok. Skład poddał też analizie treść uchwały Nr XXXVIII/236/2017 Rady Powiatu w Kluczborku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na sfinansowanie zobowiązań Powiatu Kluczborskiego poprzez przejęcie wierzytelności, informacje zawarte w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Kluczborku oraz informację o zobowiązaniach Powiatu na dzień 31.12.2017 r., przekazaną przez Skarbnika Powiatu w formie elektronicznej.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera prognozę kwoty długu na lata 2018-2048, która na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową.

Skład Orzekający ustalił co następuje.

1. Prognozowana na koniec 2018 r. wielkość długu w kwocie 56 001 841 zł, wynika z danych dotyczących przewidywanego zadłużenia na koniec 2017 r. w kwocie 53 379 845 zł oraz planowanych w budżecie Powiatu na 2018 rok wielkości przychodów z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 4 467 788 zł oraz rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych i spłat otrzymanych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 979 253 zł, a także wydatków zmniejszających dług w kwocie 866 539 zł.
2. Z objaśnień do przedłożonej uchwały nr XXXVIII/240/2017 Rady Powiatu w Kluczborku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej w zakresie kwoty długu wynika, iż „*Ujęto tu kwoty kapitału do spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych. W związku z wyrokiem Naczelnego*

Sądu Administracyjnego ujęto również do kwoty długu zadanie pn.: „Zwiększenie efektywności energetycznej w obiektach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Kluczborskiego”.

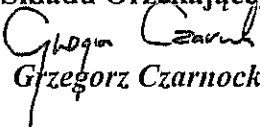
3. Uchwałą nr 611/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. Skład Orzekający z zastrzeżeniami zaopiniował projekt wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kluczborskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018-2035. Wskazane uwagi dotyczące ujęcia w kwocie długu zobowiązań zostały, jak wynika z protokołu sesji budżetowej, uwzględnione w podjętej w dniu 21 grudnia 2017 r. uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu.
4. Trudna sytuacja finansowa Powiatu znalazła potwierdzenie w uzasadnieniu do projektu uchwały Rady Powiatu w Kluczborku w sprawie wyrażenia zgody na sfinansowanie zobowiązań Powiatu Kluczborskiego poprzez przejęcie wierzytelności. W jego treści zawarto, że „Analiza wykonania budżetu Powiatu Kluczborskiego, prognozy dochodów i wydatków na lata następne oraz zaplanowanych terminów wykupu wyemitowanych papierów wartościowych wraz z kosztami zadłużenia, skłania do wniosku, że może spowodować zagrożenie niespełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych”.
5. Z uchwały Rady Powiatu w Kluczborku nr XXXVIII/236/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na sfinansowanie zobowiązań Powiatu Kluczborskiego (...) wynika, że Powiat planuje zawarcie umowy przejęcia wierzytelności przez osobę trzecią wyłonioną w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych z tytułu zobowiązań wobec wierzycieli wynikających z zaciągniętych kredytów i emisji obligacji do kwoty 44 936 746 zł oraz zobowiązań wynikających z faktur do kwoty 8 208 984,58 zł, łącznie do kwoty 53 145 730,58 zł. Jak wynika z uchwały, przewidywany okres spłaty zobowiązań wynikających z zawartych umów obejmujących zobowiązania główne wobec poszczególnych wierzycieli, odsetki i prowizje nastąpi do dnia 31 grudnia 2048 roku. Powyższe miało wpływ na wykazaną prognozę długu w uchwale Rady Powiatu w Kluczborku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej bowiem ujęta prognoza kwoty długu obejmuje lata 2018-2048.
6. Analiza przedłożonej uchwały nr XXXVIII/240/2017 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zapisów uchwały Nr XXXVIII/236/2017 Rady Powiatu w Kluczborku z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na sfinansowanie zobowiązań Powiatu Kluczborskiego poprzez przejęcie wierzytelności oraz treści wyciągu protokołu z sesji budżetowej wskazuje, iż ujęty w prognozie kwoty długu w latach 2018-2048 harmonogram spłat zobowiązań Powiatu nie wynika z zawartych przez Powiat i obowiązujących aktualnie umów, lecz oparty jest na planowanej przez Powiat spłacie zobowiązań po przejęciu wierzytelności przez osobę trzecią. Wydłużenie okresu spłaty wszystkich zobowiązań Powiatu z roku 2035 do 2048 skutkuje z jednej strony zmniejszeniem spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w poszczególnych latach, a z drugiej zmianą poziomu kosztów obsługi zrestrukturyzowanego zadłużenia.
7. Jak wynika z informacji zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Kluczborku, Ogłoszenie o zamówieniu pn: "Sfinansowanie zobowiązań Powiatu Kluczborskiego poprzez przejęcie wierzytelności (art. 518 § 1 pkt 3 Kodeksu cywilnego)" zostało umieszczone w serwisie w dniu 12 stycznia 2018 r. Zamówienie

zostało podzielone na trzy części. Łączna kwota zobowiązań do przejścia wynosi 52 736 751,76 zł, okres finansowania ustalono do dnia 15 grudnia 2048 r. Termin składania ofert ustalony pierwotnie na dzień 20 lutego 2018 r., został przesunięty kolejnymi modyfikacjami treści SIWZ na dzień 27 lutego 2018 r. Powyższe oznacza, iż opiniując przedłożoną przez Powiat prognozę kwoty długu w obecnym stanie nie można z pewnością stwierdzić, jakie nastąpi rozstrzygnięcie przetargu, tzn. czy przetarg zostanie rozstrzygnięty, a jeśli tak, to w odniesieniu do jakich części. Na dzień opiniowania nie są również znane warunki, na których nastąpi subrogacja (determinująca w szczególności poziom kosztów obsługi zadłużenia). Powyższe, zdaniem Składu Orzekającego ma kluczowe znaczenie dla sformułowania zastrzeżeń wobec prawidłowości przedstawionej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej prognozy kwoty długu na lata 2018-2048.

W świetle powyższego, mimo że z przedłożonej uchwały z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w latach 2018-2048, Powiat Kluczborski spełnia relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Zgodnie z art. 246 ust. 2 i 3 w zw. z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, uchwała niniejsza podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (DzU z 2016 r., poz. 1764).

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Grzegorz Czarnocki