

Tarnowskie Góry, dnia 12 grudnia 2018 roku

AZ.0003.57.2018

BR. 13. GRU. 2018

BR. 0003.49.2018

Pan

Przemysław Cichosz

Przewodniczący Rady Powiatu Tarnogórskiego

- w miejscu -

W odpowiedzi na zapytanie radnej Marii Ożga złożone w dniu 29 listopada 2018 roku informuję, iż wezwanie do zapłaty z dnia 5 października br. nakazujące zwrot do budżetu państwa nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji za rok 2013 było rozpatrywane i szczegółowo przeanalizowane zarówno przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego jak i przez Kancelarię Radców Prawnych działającą na zlecenie Starostwa Powiatowego. Mimo, iż Powiat Tarnogórski przez cały bieżący rok posiadał płynność finansową na wysokim poziomie, to jednak jednorazowa wypłata tak znaczących środków nie pozostałaby bez wpływu na ogólną kondycję końca roku.

Ponadto informuję, że Zarząd Powiatu Tarnogórskiego oczekiwał rozstrzygnięcia przez Naczelną Sąd Administracyjny dotyczącego zasadności zwrotów do budżetu państwa części przypisanych kwot subwencji oświatowej z lat 2011-2012. Nie będąc pewnym wyroku NSA, Zarząd Powiatu skierował do Ministerstwa Finansów prośbę o rozważenie możliwości spłaty kwoty 2 228 917 zł w trybie ratałnym (w załączeniu kserokopia pisma strony postępowania z dnia 25 października 2018 roku).

Informuję jednocześnie, że przytoczone przez Panią Radną argumenty, uzasadniające prośbę o zgodę na płatność ratałną są analogiczne jak te, które zawarte zostały we wniosku o wstrzymanie wykonania decyzji (skarga na decyzję Ministra Finansów z dnia 25 września 2018 roku).


STAROSTA
Krystyna Kosmala

Załączniki:

1. Wezwanie do zapłaty z dnia 5 października 2018 roku;
2. Pismo strony postępowania z dnia 25 października 2018 roku o rozważenie możliwości spłaty kwoty 2 228 917 w trybie ratałnym;
3. Skarga na decyzję Ministra Finansów z dnia 25 września 2018 roku, skierowane do Kancelarii Radców Prawnych.



**MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT FINANSÓW
SAMORZĄDU
TERYTORYJALNEGO**

ST6.3211.155.2018

STAROSTWO POWIATOWE w Tarnowskich Górach KANCELARIA	
Wpłynęło	15. 10. 2018
L.dz.
Podpis

**Starosta
Powiatu Tarnogórskiego
ul. Karłuszowiec 5
42-600 Tarnowskie Góry**

Wezwanie do zapłaty

Ministerstwo Finansów wzywa Powiat Tarnogórski do niezwłocznego wpłacenia do budżetu państwa kwoty 2.228.917,00 zł (słownie: dwa miliony dwieście dwadzieścia osiem tysięcy dziewięćset siedemnaście złotych), wynikającej z decyzji Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. nr ST4.4755.492.2017.4.FRKG zobowiązującej Powiat do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2013 r. utrzymanej w mocy decyzją Ministra Finansów z dnia 07 września 2018 r. nr ST4.4755.37.2018.8.BAT.

Zapłaty ww. kwoty należy dokonać na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów nr 45 1010 1010 0071 7113 9137 2002 w Oddziale Okręgowym Narodowego Banku Polskiego w Warszawie.

W przypadku niedokonania wpłaty żądanej kwoty wszczęta zostanie egzekucja administracyjna, na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314, z późn. zm.).

ZASTĘPCA DYREKTORA DEPARTAMENTU
Finansów Samorządu Terytorialnego

Mirosław Stanczyk
Mirosław Stanczyk





Starostwo Powiatowe w Tarnowskich Górach

42-600 Tarnowskie Góry, ul. Karłuszowiec 5

Tarnowskie Góry, dn. 25. PAŹ. 2018

Minister Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Strona postępowania: Powiat Tarnogórski, ul. Karłuszowiec 5, 42-600 Tarnowskie Góry

Znak: ST4.4755.37.2018.8.BAT

PISMO STRONY POSTĘPOWANIA

Działając w imieniu Powiatu Tarnogórskiego, na wypadek nie uwzględnienia prośby o niewszczynanie egzekucji zawartej w naszym piśmie z dn. 25.10.2018 r., zwracamy się z uprzejmą prośbą o rozważenie możliwości rozłożenia na raty kwoty **2.228.917 zł** (słownie: dwa miliony dwieście dwadzieścia osiem tysięcy dziewięćset siedemnaście złotych) wskazanej w decyzji Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. znak ST4.4755.492.2017.4.FRKG, utrzymanej w mocy decyzją Ministra Finansów w dn. 7.09.2018 r., znak ST4.4755.37.2018.8.BAT w następujący sposób:

- 1 rata w wysokości 1/3 ww. kwoty, tj. 743.917 zł do dnia 15.12.2018 r.
- 2 rata w wysokości 1/3 ww. kwoty, tj. 742.500 zł do dnia 30.06.2019 r.
- 3 rata w wysokości 1/3 ww. kwoty, tj. 742.500 zł do dnia 30.06.2020 r.

W zakresie argumentacji przemawiającej za uwzględnieniem tego wniosku, podtrzymujemy w całości twierdzenia pełnomocników Powiatu Tarnogórskiego zawarte w skardze na decyzję Ministra Finansów w dn. 7.09.2018 r., znak ST4.4755.37.2018.8.BAT, w zakresie wniosku o wstrzymanie wykonania decyzji.

Z poważaniem

STAROSTA
Kosmala
Krystyna Kosmała

CZŁONEK ZARZĄDU
Baron
dr Adam Baron

25.10.2018
LAWNY

Łukasz Wójcławek
KT-3069

WYSŁANO DNIA

26. 10. 2018

J. Szwed

Starostwo Powiatowe w Tarnowskich Górach,
42-600 Tarnowskie Góry, ul. Karłuszowiec 5
tel. 32 381 37 11, fax. 32 381 37 27
email: kancelaria@tamogorski.pl
www.tamogorski.pl

NIP: 645-251-31-03 REGON: 276255170



Tarnowskie Góry, 25.09.2018 r.

Starostwo Powiatowe
w Tarnowskich Górach
Wydział Budżetu

FB.310.2.2018

Pan Łukasz Wocławek
Biuro ds. Obsługi Prawnej
w miejscu

dotyczy: możliwości wykonania zapisów decyzji Ministra Finansów z dnia 7 września 2018 roku zobowiązującej Powiat Tarnogórski do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2013 w wysokości 2 228 917 zł

Odpowiadając na Pana pismo z dnia 18 września br. zauważyć należy, iż ocena ogólnej sytuacji finansowej Powiatu Tarnogórskiego wymaga zaznajomienia z wieloma wątkami. Pragmatyzm dnia codziennego jest o wiele bardziej skomplikowany niż wynikałoby to z danych statystycznych. A te są poprawne, jeżeli brać pod uwagę jedynie podstawowe parametry budżetowe, wynik budżetu czy też relacje między wskaźnikami. Świadczą zresztą o tym budżetowe sprawozdania statystyczne za kwartał pierwszy i półrocze roku 2018. I chociaż dane wynikające ze sprawozdań budżetowych są w pełni obiektywne wydaje się, że nie mogą posłużyć jako jedyne do pełnej i całościowej oceny kondycji. Brak w nich bowiem informacji opisowych, które argumentowałyby określone poziomy wykonania.

Jedną z ważnych kwestii jest zakończenie w roku 2017 trzechletniego wdrażania przedsięwzięć i rozwiązań programu naprawczego. Program dał Powiatowi mocne odbicie finansowe powodując przede wszystkim uzyskanie właściwych relacji zadłużeniowych określonych w ustawie o finansach publicznych. Oszczędnościowe i ostrożnościowe zachowania narzucone wdrażaniem programu zaowocowały wygenerowaniem nieco większych środków wolnych w budżecie na dzień 31 grudnia 2017 roku. Dlatego uchwała budżetowa na rok 2018 była bardziej proinwestycyjna niż budżety z lat 2014-2017. Trudno się temu też dziwić gdyż w latach poprzedzających program i oczywiście w okresie trzechletnim wdrażania programu, zarówno bieżące prace remontowe i konserwacyjne, ale też inwestycje notowały niskie wskaźniki wykonania. Zakończenie programu naprawczego kojarzyć się może z natychmiastowym zakończeniem wszelkich finansowych problemów

w większości obszarów działania. W rzeczywistości jednak presja wielu czynników sprawia, że dochodzenie do w miarę trwałej stabilizacji jest pewnym procesem rozłożonym w czasie. Budżet na rok 2018 planował realizację wielu rozpoczętych w latach 2016-2017 inwestycji termomodernizacyjnych w placówkach oświatowych i opieki społecznej, których harmonogramy z wielu względów posiadały przesunięte terminy zakończenia prac. Podobnie w roku 2018 zaplanowano większy zakres bieżących robót remontowych niż miało to miejsce w budżetach lat poprzednich. Analizując sprawozdawczość po pierwszym kwartale i półroczu bieżącego roku, szczególnie zaś sprawozdanie o wyniku Rb-NDS, zauważamy stosunkowo wysokie nadwyżki budżetowe. Są to jednakże nadwyżki li tylko śródroczne, nie są następstwem wykonania ponadplanowych dochodów, czy też świadomego oszczędzania po stronie wydatków. Są natomiast spowodowane stosunkowo niskim, jak na poszczególne okresy, zaangażowaniem środków na wydatki majątkowe a także – jeśli chodzi o pierwsze półrocze – niższym od 50% zaangażowaniem środków na wydatki bieżące. Wystarczy porównać chociażby po pierwszym półroczu wartość osiągniętej nadwyżki z wykonaniem wydatków majątkowych w stosunku do planu po zmianach. W związku z opóźnionymi cyklami inwestycyjnymi zasadnicze faktury za roboty inwestycyjne spłyną dopiero na przełomie trzeciego kwartału oraz w czwartym kwartale. Budżet roku 2018 jest bardzo ciasny w poszczególnych zadaniach co wręcz uniemożliwia przesuwanie na większą skalę środków pomiędzy poszczególnymi podziałkami klasyfikacji budżetowej. Większość zadań wykonywanych w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych należy ukończyć w roku 2018, pod groźbą częściowej utraty środków z przyznanych dotacji strukturalnych. Uchwała budżetowa na rok 2018 przyjęta przez Radę Powiatu w dniu 19 grudnia 2017 roku rezerwowała środki w wysokości 585 000 zł przeznaczone na ewentualny zwrot części oświatowej subwencji ogólnej. Niemniej jednak z powodu niedoszacowań paragrafów wynagrodzeniowych w placówkach oświatowych powyższe środki Rada Powiatu planuje zadysponować na zwiększenie planów szkół, które zgłosiły braki. Na progu czwartego kwartału zadania gospodarcze zaplanowane jeszcze w latach 2016-2017 są w końcowych etapach realizacji co uniemożliwia przeprowadzenie ewentualnych przesunięć budżetowych. Potencjalne trudności w utrzymaniu należytej płynności finansowej mogą powstać w czwartym kwartale bieżącego roku również z innych powodów. Należy podkreślić, że z budżetu na przestrzeni roku 2018 należało zrealizować niżej wymienione wydatki, na które wcześniej nie zarezerwowano środków z uwagi na ich losowo-incydentalny charakter. I tak:

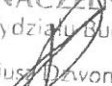
- w toku realizacji zadań termomodernizacyjnych, z uwagi na złożone oferty przewyższające w niektórych przedsięwzięciach wartości kosztorysowe, budżet został obciążony dodatkowymi środkami w wysokości 612 067 zł;
- Powiat jako „spadkobierca” zobowiązań handlowych, pozostałych po przekształconym w spółkę Wielospecjalistycznym Szpitalu Powiatowym, otrzymał postanowienie sądu – wcześniej zaskarżone – utrzymujące w mocy nakaz zapłaty. Wartość zobowiązania to kwota 224 437 zł;
- otrzymywana od kilku lat część oświatowa subwencji ogólnej nie finansuje w 100% wszystkich koniecznych zadań w placówkach oświatowych ujętych w ich arkuszach organizacyjnych. Z wielu względów, w tym między innymi wprowadzonej reformy w szkolnictwie, zmiennych wartościowo naborów, struktury demograficznej, dysproporcja pomiędzy finansowaniem i kosztami prowadzenia zadań edukacyjnych ulega zwiększeniu. Według szacunków na dzień 25 września Powiat w bieżącym roku zaangażuje środki pochodzące z innych zadań celem doszacowania szkół i placówek oświatowych w wysokości około 5 600 000 zł.

Tyle jeśli chodzi o rok 2018 i szczególnie jego drugie półrocze. Natomiast jeśli chodzi o lata przyszłe najlepiej sięgnąć do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu i zwrócić uwagę na charakter proponowanych budżetów. Nie są to plany wyraźnie prorozwojowe. Do roku 2020 planowane wydatki majątkowe są na przyzwoitych poziomach, ale już w następnych latach do końca okresu objętego prognozą zauważamy drastyczny spadek w tym zakresie. Ponieważ dług publiczny osiąga stosunkowo wysokie poziomy nie zakłada się zaciągania kolejnych znaczących kredytów czy też pożyczek, za wyjątkiem planowanej na lata 2019-2020 emisji obligacji w dwóch transzach tworzących dofinansowanie do inwestycji dostosowujących infrastrukturę w Wielospecjalistycznym Szpitalu Powiatowym do wymogów określonych obowiązującymi przepisami. Warto ponadto zwrócić uwagę na planowane obciążenia budżetu spłatą długu w odniesieniu do dopuszczalnej relacji zadłużeniowej. Nie świadczą one bynajmniej o istniejących dużych rezerwach. Z drugiej strony poziomy wydatków bieżących, które wyraźnie wzrosły w odniesieniu do lat 2014-2017 – a z reguły tworzące pozycje kosztów stałych – narzucają limity środków, które można przeznaczyć na rozchody czyli spłatę długu publicznego. Jak już niejednokrotnie podkreślano o sile gospodarczej danej jednostki stanowią przede wszystkim wydatki inwestycyjne. A te w latach 2021-2028 nie wydają się wcale imponujące. Z drugiej jednakże strony są one nader konieczne bowiem bilanse z ostatnich lat wskazują jak mocno już zdekapitalizowany jest majątek Powiatu.

Oceniając zatem sytuację finansową jednostki w danym przedziale czasowym należy przeprowadzać analizę wieloaspektowo z uwagi na dynamizm występujących zdarzeń gospodarczych. Pobieżne i fragmentaryczne spojrzenie na wybrane wybiórczo kategorie ekonomiczne, czy też sprawozdania może prowadzić do nieobiektywnych wniosków, niekiedy krzywdzących podmiot oceniany. Na lata 2019-2020 zaplanowano przeprowadzenie ostatnich dwóch przedsięwzięć z zakresu modernizacji ciepłych. Dlatego też Zarząd Powiatu wzmógł nadzór angażowania środków na wydatki bieżące po to aby na koniec bieżącego roku wygospodarować możliwie znaczącą nadwyżkę. W bieżącym wykonywaniu budżetu wymaga to odpowiedniego kompromisu i stałego balansowania pomiędzy utrzymaniem optymalnej zdolności płatniczej a dokonywaniem potrzebnych oszczędności.

SKARBNIK

Cezary Barytko

NACZELNIK
Wydziału Budżetu

Mariusz Dzwonkowski