

Uchwała nr IV/79/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 lipca 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Średzki obligacji o łącznej wartości nominalnej 11.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu w Środzie Śląskiej w uchwale nr LXI/317/2023 z dnia 31 maja 2023 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Zarzecka — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Powiat Średzki obligacji o łącznej wartości nominalnej 11.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu w Środzie Śląskiej w uchwale nr LXI/317/2023 z dnia 31 maja 2023 roku.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Średzkiego pismem z dnia 14 czerwca 2023 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 11.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2023 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Rady Powiatu w Środzie Śląskiej nr LVI/294/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na rok 2023, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Powiatu w Środzie Śląskiej nr LVI/295/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Powiatu w Środzie Śląskiej nr LXI/317/2023 z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu za lata 2021, 2022 oraz I kwartał 2023 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Powiat Średzki zrealizował dochody w wysokości 66.270.972 zł, w tym dochody majątkowe 4.850.342 zł, i wykonał wydatki w wysokości 79.013.829 zł, w tym wydatki majątkowe 24.054.875 zł. W realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 6.461.675 zł (przy planowanym 4.070.816 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 12.742.858 zł (przy planowanym w wysokości 13.166.528 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano spadek dochodów ogółem o 1,8% przy obniżeniu się dochodów majątkowych o 57,1% i wzrost wydatków ogółem o 25,2%, przy wzroście wydatków majątkowych o 55,5%. Zadłużenie Powiatu zwiększyło się o 4.000.000 zł do kwoty 15.915.000 zł na koniec roku, co stanowiło 24,0% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Powiatu na rok 2023 (stan na dzień 29 czerwca 2023 r.) określono dochody w wysokości 94.818.807 zł, w tym majątkowe 40.786.120 zł, i wydatki w wysokości 108.218.807 zł, w tym majątkowe 50.858.941 zł; deficyt budżetu w wysokości 13.400.000 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w łącznej wysokości 2.000.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 11.000.000 zł, środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (w łącznej wysokości 4.368.032 zł) oraz

przychodów ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych 31.968,00 zł. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach oznaczać będzie wzrost zadłużenia o kwotę 9.000.000 zł do kwoty 24.915.000 zł na koniec roku oraz ujemny wynik operacyjny (3.327.179 zł).

Z realizacji budżetu za I kw. 2023 r. Powiat uzyskał dochody w wysokości 26.094.499,47 zł (28,6% planu) i wykonał wydatki na kwotę 26.598.575,77 zł (25,4% planu), w tym wydatki majątkowe w wysokości 10.880.490,20 zł (23,1% planu). Realizacja budżetu za ten okres sprawozdawczy zamknęła się deficytem w wysokości 504.076,30 zł (przy planowanym 13.400.000 zł) oraz nadwyżką operacyjną w wysokości 1.504.501,03 zł (przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 4.096.687 zł).

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu (wg stanu na 27 kwietnia br.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2023–2037, zadłużenie Powiatu na koniec 2023 r. określono w wysokości 24.915.000 zł, a w kolejnych latach w pomniejszeniu o planowane spłaty. Począwszy od 2024 r. zaplanowano budżety nadwyżkowe, a w latach 2024 i 2025 również przychody z tytułu spłat wcześniej udzielonych pożyczek. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 w wysokości 13.700.000 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 24.915.000 zł (uchwały SO nr IV/27/2023 z 30 stycznia 2023 r. i nr IV/29/2023 z 31 stycznia 2023 r.).

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu, spłatę zobowiązań z tytułu emisji wnioskowanych obligacji zaplanowano w latach 2032–2037, w których dochody bieżące Powiatu zaprojektowano na poziomie wyższym niż wydatki bieżące, co pozwoli na uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie powyżej 4,3 mln zł i spowoduje utrzymanie a nawet podwyższenie wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań z 7,78% (2032 r.) do 8,62% (2037 r.). Skład Orzekający zauważa, że w latach 2032–2037 nadwyżki operacyjne zaprojektowano znacznie powyżej wielkości planowanych w roku budżetowym 2023 i latach kolejnych (w wysokości od 4,3 mln zł do 4,6 mln zł).

Planowane w 2023 r. spłaty rat zobowiązań dłużnych (2.000.000 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.115.000 zł) stanowią 8,00% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 18,28%. W latach wykupu wnioskowanej obligacji (2032–2037) wskaźnik planowanych spłat nie przekracza 3,83% planowanych dochodów bieżących, co wskazuje, że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat planowanym na poziomie powyżej 7,78% w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania, uznać należy możliwość zachowania przez Powiat ustawowych relacji w przypadku uzyskiwania wyników realizacji budżetu w kwotach nie niższych niż przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu na lata 2023–2037.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Joanna Radzieja