

Uchwała nr IX/76/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 listopada 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Legnicki obligacji komunalnych o wartości nominalnej 4.800.00,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Legnickiego w uchwale nr LIV/340/2023 z dnia 21 września 2023 r., zmienionej uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr LVI/349/2023 z dnia 26 października 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, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Tomasz Miśkiewicz — przewodniczący,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Powiat Legnicki obligacji komunalnych o wartości nominalnej 4.800.00,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Legnickiego w uchwale nr LIV/340/2023 z dnia 21 września 2023 r., zmienionej uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr LVI/349/2023 z dnia 26 października 2023 r.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Legnickiego, pismem z dnia 26 października 2023 r. (znak: FN.3051.5.2023), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Legnicki obligacji komunalnych o wartości nominalnej 4.800.00,00 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wydał w dniu 23 października 2023 r. opinię o możliwości wykupu przez Powiat Legnicki obligacji komunalnych o wartości nominalnej 4.900.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Legnickiego w uchwale nr LIV/340/2023 z dnia 21 września 2023 r. (uchwała SO nr IX/74/2023). Odrębnym pismem z dnia 7 listopada 2023 r. (znak: FN.3051.7.2023) Starosta poinformował również, że w związku z potrzebą dokonania zmian budżetu na 2023 rok zaistniała konieczność zmiany planowanej emisji obligacji do wysokości 4.800.000,00 zł oraz, że planowana emisja obligacji nie była dotychczas uruchamiana.

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

- 1) uchwały Rady Powiatu Legnickiego nr XLVI/290/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Legnickiego, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Powiatu Legnickiego nr XLVI/291/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia budżetu Powiatu Legnickiego na 2023 rok, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Powiatu Legnickiego nr LIV/340/2023 z dnia 21 września 2023 r. w sprawie emisji obligacji, zmienionej uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr LVI/349/2023 z dnia 26 października 2023 r.,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za 2022 rok i III kw. 2023 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 26 stycznia 2023 r. wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Legnickiego przedstawionego w uchwale nr XLVI/291/2022 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia budżetu Powiatu Legnickiego na 2023 rok (uchwała nr IX/14/2023) oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Legnickiego przedstawionej w uchwale nr XLVI/290/2022 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Legnickiego oraz uchwale nr XLVI/291/2022 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia budżetu Powiatu Legnickiego na 2023 rok (uchwała nr IX/15/2023).

Z uchwały Rady Powiatu Legnickiego nr LIV/340/2023 z dnia 21 września 2023 r. w sprawie emisji obligacji, zmienionej uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr LVI/349/2023 z dnia 26 października 2023 r.

oraz wniosku o wydanie opinii wynika, że obligacje w liczbie 4.800 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 4.800.000,00 zł (słownie: cztery miliony osiemset tysięcy złotych), zostaną wyemitowane w 2023 r. w 3 seriach. Wykup obligacji następować będzie według ich wartości nominalnej i planowany jest w latach 2029–2035. Źródłem wykupu obligacji mają być dochody własne lub przychody z tytułu kredytów lub emisji obligacji. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2022 rok ustalono, że Powiat Legnicki zrealizował dochody ogółem w wysokości 112.558.491,25 zł (95,85% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 98.582.079,86 zł (96,03% planu) i dochody majątkowe w kwocie 13.976.411,39 zł (94,62% planu), w tym ze sprzedaży majątku 17.200,00 zł. Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 112.996.291,98 zł (90,68% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 89.662.944,96 zł (93,74% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 23.333.347,02 zł (80,56% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 8.919.134,90 zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem budżetu w wysokości 437.800,73 zł, przy planowanym deficycie 7.185.748,72 zł. Zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 16.944.327,40 zł, tj. 15,05 % wykonanych dochodów ogółem.

Według sprawozdań za III kwartał 2023 roku Powiat Legnicki zrealizował dochody ogółem w kwocie 91.548.713,85 zł (70,82% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 71.045.068,26 zł (70,62% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w kwocie 97.120.295,71 zł (68,02% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 72.103.833,02 zł (69,90% planu). Budżet za ten okres sprawozdawczy zamknął się deficytem w wysokości 5.571.581,86 zł, przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 13.512.963,99 zł. Wynik operacyjny stanowił wielkość ujemną 1.058.764,76 zł, przy planowanym deficycie bieżącym 2.544.994,45 zł.

W budżecie na rok 2023, po zmianach według stanu na dzień 26 października 2023 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 128.439.160,99 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 101.117.128,23 zł i dochody majątkowe w kwocie 27.322.032,76 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 141.959.325,03 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 104.036.164,12 zł i wydatki majątkowe w kwocie 37.923.160,91 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 13.520.164,04 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 15.678.508,22 zł, z tego: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 8.930.560,23 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 803.166,00 zł, z wynikających z rozliczenia środków określonych w art 5. ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.843.330,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 4.101.451,99 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 2.158.344,18 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaplanowana na 2023 rok łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu stanowi 4,64% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, wynoszącym 10,78%.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Legnickiego, sporządzonej na lata 2023-2038 (według stanu na dzień 26 października 2023 r., po zmianie uchwałą nr LVI/351/2023 Rady Powiatu Legnickiego) wynika, że planowane zaciągnięcie w 2023 r. zobowiązania w łącznej wysokości 8.930.560,23 zł (w tym z tytułu przedmiotowej emisji obligacji w wysokości 4.800.000,00 zł) przeznaczone w kwocie 6.772.216,05 zł na finansowanie deficytu oraz w kwocie 2.158.344,18 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, spowoduje zwiększenie długu Powiatu na koniec 2023 r. w stosunku do powstałego na koniec 2022 r. (z kwoty 16.944.327,40 zł do kwoty 23.716.543,45 zł). W kolejnych latach objętych prognozą (2024–2038) nie jest planowane zaciągnięcie nowych zobowiązań zwrotnych, a wyliczona w oparciu o prognozowane wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana. Począwszy od 2024 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w kwotach zabezpieczających spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w tym spłatę rat wnioskowanej pożyczki. Skład Orzekający przy tym zauważa, że indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w tych latach został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości, a w przyszłych latach będzie obliczany na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu. Oznacza to, że relacja obliczona w oparciu faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała zatem realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej

prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2024–2038 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 2,7 mln zł do 15,3 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 2,9 mln zł oraz wykonanych nadwyżkach operacyjnych w latach 2016-2021 w wysokości od 2,6 mln do 5,8 mln oraz w 2022 r. w wysokości 8,9 mln zł. Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały. Wskazuje jednocześnie, że organy Powiatu ponoszą wyłączną odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, w tym za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, a także za zaciąganie i spłatę zobowiązań zwrotnych.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Miśkiewicz