

Uchwała nr X/37/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 kwietnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Głogowski obligacji w kwocie 10.500.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Powiat Głogowski obligacji w kwocie 10.500.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Głogowskiego, pismem z dnia 3 kwietnia 2023 r. (znak SF.3000.13.2023) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 10.500.000,00 zł (słownie: dziesięć milionów pięćset tysięcy złotych 00/100) z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu Powiatu Głogowskiego. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 4 kwietnia 2023 r.

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

1. uchwały Rady Powiatu Głogowskiego nr XLI/261/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Głogowskiego, ze zmianami,
2. uchwały Rady Powiatu Głogowskiego nr XLI/262/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Głogowskiego na 2023 rok, ze zmianami,
3. uchwały Rady Powiatu Głogowskiego nr XLIV/282/2023 z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie: obligacji powiatowych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Głogowskiego za 2022 r.

Z uchwały Rady Powiatu Głogowskiego nr XLIV/282/2023 z dnia 29 marca 2023 r. oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji wynika, że obligacje w liczbie 10.500 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 10.500.000,00 zł zostaną wyemitowane w 2023 roku w 7 seriach i będą przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Głogowskiego. Wykup obligacji nastąpi w latach 2025-2031 z dochodów własnych budżetu Powiatu Głogowskiego.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu ustalono, że w 2022 r. Powiat zrealizował dochody w wysokości 151.146.771,02 zł (98,12% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 147.330.214,23 zł (99,49% planu) i dochody majątkowe w kwocie 3.816.556,79 zł (64,14% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 1.219.167,50 zł (62,33%). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 151.579.939,91 zł (95,75% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 143.965.413,20 zł (96,48% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 7.614.526,71 zł (83,70% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.364.801,03 zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem w wysokości 433.168,89 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.270.291,00 zł. Zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 13.000.000,00 zł, tj. 8,60% wykonanych dochodów ogółem.

W budżecie na rok 2023, po zmianach według stanu na dzień 19 kwietnia 2023 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 179.734.375,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 151.126.421,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 28.607.954,00 zł. Dochodów ze sprzedaży majątku nie zaplanowano. Wydatki budżetu

zaplanowano w wysokości 193.385.115,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 149.197.519,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 44.187.596,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 13.650.740,00 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków w wysokości 3.150.740,00 zł oraz przychodami z emisji obligacji w wysokości 10.500.000,00 zł. Planowane przychody budżetu stanowią kwotę 13.650.740,00 zł, w tym z tytułu: wnioskowanych obligacji w wysokości 10.500.000,00 zł oraz z wolnych środków w wysokości 3.150.740,00 zł. Rozchodów budżetu nie zaplanowano.

Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach na dzień 29 marca 2023 r.) po wyemitowaniu wnioskowanych obligacji w wysokości 10.500.000,00 zł dług na koniec 2023 r. wyniesie 23.500.000,00 zł, co stanowi 13,15% planowanych dochodów budżetu. Od 2024 roku zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać, a źródłem jego spłaty są prognozowane nadwyżki budżetu (nadwyżka dochodów nad wydatkami budżetu ogółem).

W 2023 roku kwota wydatków na obsługę długu wynosi 1.235.000,00 zł i stanowi 0,95% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w wysokości 6,09%.

Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2023-2031 również zostanie zachowana zasada, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W latach 2025 - 2027 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 4,23%, 4,07% i 3,82% i jest niższy 0,69 punktu procentowego w 2025 r., 0,89 punktu procentowego w 2026 r., 1,23 punktu procentowego w 2027 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 4,92% w 2025 r., 4,96% w 2026 r. i 5,05% w 2027 r. 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 o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań.

W wieloletniej prognozie finansowej założono wzrost dochodów bieżących w latach 2024 i 2025 o 2,30% oraz 1,95% w porównaniu do roku poprzedniego, a w kolejnych latach osiągnięcie dochodów bieżących na niezmiennym poziomie. Jednocześnie w prognozie założono wzrost wydatków bieżących (w stosunku do roku poprzedniego) w latach: 2024 o 0,27%; 2027 o 0,67%; 2028 o 0,67%; 2029 o 0,66%; 2031 o 0,66%. W latach 2025 i 2026 założono utrzymanie wydatków bieżących na niezmiennym poziomie w stosunku do 2024 r. W tym okresie zaplanowano uzyskanie nadwyżek operacyjnych w kwotach 1,9 mln zł w 2023 r.; 5,0 mln zł w latach 2024, 2029 i 2030; 8,0 mln zł w latach 2025 i 2026; 7 mln zł w 2027 r.; 6,0 mln zł w 2028 r.; 4,0 mln zł w 2031 r. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2018-2022 wyniosła odpowiednio 2,8 mln zł w 2018 r.; 7,3 mln zł w 2019 r.; 1,5 mln zł w 2020 r.; 7,4 mln zł w 2021 r.; 3,4 mln zł w 2022 r. Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów oraz utrzymania założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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

Monika Puchała