

Uchwała nr XV/80/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 października 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Strzeliński obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.846.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Strzelińskiego w uchwale nr LXXII/332/23 z dnia 28 września 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) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Powiat Strzeliński obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.846.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Strzelińskiego w uchwale nr LXXII/332/23 z dnia 28 września 2023 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Strzelinie pismem znak BF.3021.03.2023.WH z dnia 3 października 2023 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 2.846.000 zł.

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

- uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr LXIV/284/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Powiatu na rok 2023, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr LXIV/283/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na rok 2023, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr LXXII/332/23 z dnia 28 września 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu powiatu za lata 2021 i 2022 oraz II kw. 2023 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Powiat Strzeliński zrealizował dochody w wysokości 74.712.022 zł, w tym majątkowe 7.531.568 zł (odpowiednio 99,7% i 100% wielkości planowanych), i wykonał wydatki w wysokości 77.734.083 zł, w tym majątkowe 15.685.202 zł (odpowiednio 95,8% i 98,5% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 5.131.573 zł (przy planowanym w wysokości 2.214.879 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 3.022.062 zł (przy planowanym w wysokości 6.173.720 zł). W stosunku do 2021 r. odnotowano wzrost dochodów (o 14%) przy wzroście dochodów majątkowych o 57% i wzrost wydatków (o 24,7%) przy ponad dwukrotnym wzroście wydatków majątkowych. Zadłużenie Powiatu w roku budżetowym wzrosło o 3.911.538 zł i na koniec roku 2022 wyniosło 11.187.275 zł (w tym dług spłacany wydatkami 569.471 zł), co stanowiło 15% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Powiatu Strzelińskiego na rok 2023 (wg stanu na dzień 28 września 2023 r.) określono dochody w wysokości 88.527.289 zł, w tym majątkowe 20.938.414 zł, i wydatki w wysokości 97.417.066 zł, w tym majątkowe 24.704.280 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 8.889.777,62 zł i przypadające do spłaty raty kredytów (łącznie w wysokości 927.592 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 2.846.000 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 6.971.369,62 zł. Realizacja

budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać wzrost zadłużenia Powiatu do kwoty 12.858.091,36 zł (w tym dług spłacany wydatkami 274.148 zł) na koniec roku oraz ujemny wynik operacyjny w wysokości 5.123.911,81 zł, co może przyczynić się do obniżenia zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 w wysokości 6.579.794,33 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 12.858.091,36 zł (uchwały nr XV/23/2023 i nr XV/24/2023 z dnia 2 lutego 2023 r.).

Sprawozdania z wykonania budżetu za II kw. 2023 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 36.924.096 zł, w tym majątkowych 1.451.777 zł (odpowiednio 45,8% i 7,4% wielkości planowanych), i wykonaniu wydatków w wysokości 33.237.952 zł, w tym majątkowych w wysokości 1.657.374 zł (odpowiednio 36,9% i 7,2% wielkości planowanych), oraz dokonanych spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 463.796 zł (50% wielkości planowanych). Realizację budżetu za ten okres sprawozdawczy określa nadwyżka budżetu w wysokości 3.686.143 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.323.289 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu (wg stanu na dzień 28 września 2023 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2023–2033, zadłużenie Powiatu na koniec 2023 r. określono w wysokości 12.858.091,36 zł (w tym dług spłacany wydatkami 274.148 zł), a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty, w tym planowany w latach 2029 do 2033 wykup obligacji. Jak wynika z załączonych do wieloletniej prognozy finansowej objaśnień Powiat posiada niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia spłaty kredytu, zaciągniętego przez Strzeleńskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Strzelinie w wysokości 12.200.000 zł. Kwota ta wynika z umowy kredytu nieodnawialnego w rachunku kredytowym nr 18/2198 z dnia 28 maja 2018 r. zawartej pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego, a Strzeleńskim Centrum Medycznym Sp. z o.o. w Strzelinie oraz oświadczeniem poręczyciela (Powiatu Strzeleńskiego) o poręczeniu spłaty kredytu. Natomiast w wieloletniej prognozie finansowej ujęto kwotę 3.000.000,00 zł, po uwzględnieniu spłaty kredytu, dokonanej przez Powiat w 2022 r., w wysokości 700.000 zł oraz uwzględnieniu przewidywanej w roku 2023 spłaty przez syndyka. Kwota i okres spłaty, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2023–2033 wydatków bieżących z tytułu poręczenia w szacowanej kwocie łącznie 3.000.000 zł będzie podlegać negocjacji z Bankiem Gospodarstwa Krajowego będącym wierzycielem w postępowaniu upadłościowym Strzeleńskiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. w Strzelinie. Skład Orzekający zauważa, że ewentualna konieczność dokonania poręczenia w pełnej kwocie (12.200.000 zł) może spowodować brak możliwości finansowania zaplanowanych w budżecie zadań. Może to mieć również negatywny wpływ na kształtowanie się wielkości budżetowych decydujących o zachowaniu relacji, o której mowa w art 243 ustawy o finansach publicznych.

Planowane w 2023 r. spłaty rat kredytów (927.592 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (972.200 zł) stanowią 3,46% 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 9,70%. W kolejnych latach, w tym w latach wykupu obligacji, stanowiących przedmiot wniosku (2029–2033), wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Powiat ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni uzyskiwanie w każdym z lat nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłatę zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych zapewniających zdolność spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określona w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu na lata 2023–2033.

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

Ewa Zarzecka