

Uchwała nr XV/82/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 października 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Wołowski obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Wołowskiego w uchwale nr LXIII/304/23 z dnia 18 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 zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Powiat Wołowski obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Wołowskiego w uchwale nr LXIII/304/23 z dnia 18 września 2023 roku.

Uzasadnienie

Starosta Wołowski wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 6.000.000 zł, których wykup przewidziano w latach 2033–2035 (pismo z dnia 26 września 2023 r. znak FB.3060.1.2023.1).

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr LVII/271/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2023 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr LVII/270/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr LXIII/304/23 z dnia 18 września 2023 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu za lata 2021 i 2022 oraz III kw. 2023 roku.

W 2022 r. Powiat Wołowski zrealizował dochody w wysokości 83.320.553 zł, w tym majątkowe 3.166.896 zł, i wykonał wydatki w wysokości 80.209.862 zł, w tym majątkowe 5.106.405 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 5.050.201 zł (przy planowanym w wysokości 393.552 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 3.110.691 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 2.581.724 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów o 7,5% i wzrost wydatków o 7,4% (przy wzroście wydatków majątkowych o 14,6%). Zadłużenie Powiatu w roku budżetowym uległo obniżeniu (o 3.700.000 zł) i na koniec 2022 r. wyniosło 20.010.000 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2023 (wg stanu na dzień 17 października br.) określono dochody w wysokości 94.092.116 zł, w tym majątkowe 14.723.417 zł, i wydatki w wysokości 105.753.799 zł, w tym majątkowe 23.721.752 zł; źródła finansowania deficytu w wysokości 11.661.683 zł i przypadających do spłaty rat kredytów (w wysokości 300.000 zł) określono w przychodach pochodzących z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 6.000.000 zł i kredytu w wysokości 257.845 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, w wysokości 5.703.838 zł. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach spowoduje wzrost zadłużenia Powiatu o 5.957.845 zł (do kwoty 25.967.845 zł) i ujemny wynik operacyjny w wysokości 2.663.348 zł (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

Sprawozdania z wykonania budżetu za III kw. 2023 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 69.004.443 zł, w tym majątkowych w wysokości 5.832.157 zł (odpowiednio 73,5% i 39,6% planu), i wydatków w wysokości 68.506.766 zł, w tym majątkowych w wysokości 8.861.299 zł (odpowiednio 64,9% i 37,5% planu), oraz spłat kredytów w wysokości 300.000 zł (100% planu).

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu (wg stanu na dzień 18 września br.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2023–2035, zadłużenie Powiatu na koniec 2023 r. wyniesie 25.967.845 zł. W latach 2024 i 2025 zaplanowano nowe przychody zwrotne i wzrost długu do kwoty 27.497.845 zł, a począwszy od 2026 r. kwota długu będzie ulegała sukcesywnemu obniżaniu. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z zastrzeżeniami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 (w wysokości 6.488.236 zł) i o prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 25.788.882 zł) m.in. w związku z zagrożeniem niespełnienia relacji, o której mowa w art. 242 i 243 u.f.p. (uchwały nr XV/33/2023 i nr XV/34/2023 z dnia 3 lutego 2023 r.).

Planowane w 2023 r. spłaty rat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów (300.000 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (2.000.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (157.711 zł) stanowią 3,59% 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 u.f.p., wynoszącym 9,74%. W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu wnioskowanych obligacji (2033–2035), wskaźnik planowanych spłat kształtuje się poniżej 6,52% planowanych dochodów i w żadnym z lat nie przekracza relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zauważa, że w okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie wyniku operacyjnego. Założono, że w latach 2026–2028 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 4,7 mln zł do 7,2 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 2,7 mln zł i planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej na poziomie 0,7 mln zł. W kolejnych latach, w tym w latach wykupu wnioskowanych obligacji (2033–2035), prognozuje się dalszy znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej (od 2029 r. nadwyżka operacyjna kształtuje się na poziomie od 10 mln zł do 17 mln zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin wykupu wnioskowanych obligacji (2035 r.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Powiat Wołowski ustawowych relacji, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu na lata 2023–2035 (wg stanu na dzień 18 września br.). Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

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