

Uchwała nr X/37/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Lubiński obligacji w kwocie
6.000.000,00 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu
emisji obligacji

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Powiat Lubiński obligacji w kwocie 6.000.000,00 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Lubińskiego, pismem z 2 marca 2021 r., uzupełnionym pismem z 1 kwietnia 2021 r. (znak: DF.3022.1.2021), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Powiat Lubiński w wysokości 6.000.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji.

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

1. uchwały Rady Powiatu Lubińskiego nr XXIX/236/2021 z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lubińskiego na lata 2021 - 2039, ze zmianami,
2. uchwały Rady Powiatu Lubińskiego nr XXIX/235/2021 z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lubińskiego na rok 2021, ze zmianami,
3. uchwały Rady Powiatu Lubińskiego nr XXX/249/2021 z dnia 2 marca 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Lubińskiego za 2020 rok.

Z uchwały Rady Powiatu Lubińskiego nr XXX/249/2021 z dnia 2 marca 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu wynika, że obligacje w liczbie 4.000 sztuk o wartości nominalnej 1.500,00 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000,00 zł (słownie: sześć milionów złotych 00/100) zostaną wyemitowane w serii AA21 w 2021 roku. Z wniosku w sprawie wydania opinii wynika, że środki pozyskane z emisji obligacji w kwocie 6.000.000,00 zł zostaną przeznaczone na wykup obligacji wyemitowanych w 2019 r. (6.000.000,00 zł), a emisja obligacji obniży koszty obsługi długu. Przy obecnie planowanej emisji koszty obsługi długu kształtować się będą na poziomie 74.000,00 zł. Obniżeniu o kwotę około 355.000,00 zł ulegną koszty odsetkowe dzięki niższej o 1,1% marży, w stosunku do obligacji już wyemitowanych z marżą 2,3%. Stawka WIBOR, okres wykupu obligacji oraz wartość serii nie ulegnie zmianie. Wykup obligacji planowany jest w latach 2025-2034.

Zgodnie z art. 243 ust. 3b pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), zwanej dalej u.f.p., ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 nie stosuje się do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2020 rok wynika, że Powiat Lubiński zrealizował dochody ogółem w wysokości 161.561.762,52 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 102,44%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 148.507.421,71 zł, co stanowi 103,61% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 13.054.340,81 zł, co stanowi 90,78% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 2.223.477,31 zł, tj. 30,24% planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 144.277.408,25 zł, co w stosunku do planu wynosi 84,57%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 140.992.716,67 zł, co stanowi 93,03% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 3.284.691,58 zł, co stanowi 17,25% planu. Nadwyżka budżetu wyniosła 17.284.354,27 zł, przy planowanym deficycie 12.886.415,66 zł. Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 7.514.705,04 zł. Zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 53.800.000,00 zł, tj. 33,30% wykonanych dochodów ogółem.

W budżecie na rok 2021, po zmianach według stanu na dzień 29 marca 2021 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 166.708.252,90 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 147.132.510,92 zł i dochody majątkowe w kwocie 19.575.741,98 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 2.104.000,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 174.970.123,02 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 153.069.149,26 zł i wydatki majątkowe w kwocie 21.900.973,76 zł. Planowany deficyt budżetu wyniósł 8.261.870,12 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 17.311.870,12 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 6.000.000,00 zł, z wolnych środków w wysokości 5.726.793,36 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 wysokości 4.064.039,13 zł oraz 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 wysokości 1.521.037,63 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 9.050.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów (3.050.000,00 zł) oraz wykup obligacji komunalnych (6.000.000,00 zł).

Z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lubińskiego wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań na koniec 2021 roku wyniesie 50.750.000,00 zł, co stanowi 30,44% planowanych dochodów. W latach 2022-2039 Powiat Lubiński nie planuje przychodów zwrotnych zwiększających dług. Planowana w 2021 roku łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu, po uwzględnieniu ustawowego wyłączenia z limitu spłaty, stanowi 3,57% planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., wynoszącym 7,01%. W kolejnych latach, wskaźnik planowanych spłat nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. Należy przy tym zauważyć, że w 2022 r. planowany wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi 3,20% i jest równy dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat zobowiązań (3,20%). W latach 2024 i 2026 relacja spłat zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu do dochodów bieżących kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat zobowiązań finansowych a wskaźnikiem zdolności spłaty wynosi 1,68 pkt procentowego w 2024 r., 1,54 pkt procentowego w 2026 r.). Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Powiatu w roku 2021 i w kolejnych latach budżetowych wynikające z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

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
mgr Monika Puchala