

**Uchwała nr X/75/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 2 sierpnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Głogowski obligacji w kwocie 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych**

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 (ze zm.), 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 Głogowski obligacji w kwocie 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych.

**Uzasadnienie**

Wicestarosta Powiatu Głogowskiego, pismem z dnia 5 lipca 2021 r. (znak SF.3000.12.2021) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 5.000.000 zł (słownie: pięć milionów złotych) z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu Powiatu Głogowskiego oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 7 lipca 2021 r.

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

1. uchwały Rady Powiatu Głogowskiego nr XXIII/156/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Głogowskiego, ze zmianami,
2. uchwały Rady Powiatu Głogowskiego nr XXIII/157/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Głogowskiego na 2021 rok, ze zmianami,
3. uchwały Rady Powiatu Głogowskiego nr XXVII/179/2021 z dnia 10 maja 2021 r. w sprawie emisji obligacji powiatowych oraz zasad ich zbywania i wykupu,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Głogowskiego za 2020 r. i II kwartał 2021 r.

Z uchwały Rady Powiatu Głogowskiego nr XXVII/179/2021 z dnia 10 maja 2021 r. oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji wynika, że obligacje w wysokości 5.000.000 zł zostaną wyemitowane w 2021 roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych. Wykup obligacji nastąpi w latach 2024-2028 z dochodów własnych budżetu Powiatu Głogowskiego.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu ustalono, że w 2020 r. Powiat zrealizował dochody w wysokości 128.770.194,77 zł (99,16% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 126.730.707,15 zł (98,82% planu) i dochody majątkowe w kwocie 2.039.487,62 zł (125,82% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 64,23 zł. Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 130.782.648,56 zł (95,22% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 125.278.810,15 zł (95,76% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 5.503.838,41 zł (84,47% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.451.897,00 zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem w wysokości 2.012.453,79 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.475.726,00 zł. Zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosło 20.382.000,00 zł, tj. 15,83% wykonanych dochodów ogółem.

Na podstawie sprawozdań za II kwartał 2021 r. ustalono, że Powiat zrealizował dochody w

wysokości 74.066.471,32 zł (55,67% planu), z tego dochody bieżące 73.064.300,59 zł (57,17% planu) i dochody majątkowe 1.002.170,73 zł (19,17% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 2.170,73 zł. Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 66.230.501,44 zł (48,20% planu), z tego wydatki bieżące 65.636.283,87 zł (51,20% planu) i wydatki majątkowe 594.217,57 zł (6,45% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 7.428.016,72 zł, a II kwartał 2021 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 7.835.969,88 zł. Zadłużenie Powiatu na koniec II kwartału 2021 r. wyniosło 19.382.000,00 zł.

W budżecie na rok 2021, po zmianach według stanu na dzień 22 lipca 2021 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 133.065.768,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 127.837.195,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 5.228.573,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 137.446.916,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 128.235.804,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 9.211.112,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.381.148,00 zł i zostanie sfinansowany przychodami 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 682.271,00 zł, przychodami pochodzącymi z wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 1.080.877,00 zł oraz przychodami z emisji obligacji w wysokości 2.618.000,00 zł. Planowane przychody budżetu stanowią kwotę 9.763.148,00 zł, w tym z tytułu: wnioskowanych obligacji w wysokości 5.000.000,00 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 682.271,00 zł oraz z wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 4.080.877,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 5.382.000,00 zł na wykup wcześniej wyemitowanych obligacji.

Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach na dzień 10 maja 2021 r.) po wyemitowaniu wnioskowanych obligacji w wysokości 5.000.000,00 zł dług na koniec 2021 r. wyniesie 20.000.000,00 zł, co stanowi 15,03% planowanych dochodów budżetu. Od 2022 roku zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać, a źródłem jego spłaty są prognozowane nadwyżki budżetu (nadwyżka dochodów nad wydatkami budżetu ogółem).

W 2021 roku łączna kwota spłat zobowiązań finansowych (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu, po uwzględnieniu ustawowego wyłączenia kwoty 3.000.000,00 zł z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań wolnymi środkami (art. 243 ust. 3b pkt 2 u.f.p.) stanowi 2,47% 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 5,17%.

Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2022-2028 również zostanie zachowana zasada, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W latach 2023, 2026 i 2027 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 3,69%, 3,12% i 3,06% i jest niższy 0,32 punktu procentowego w 2023 r., 1,64 punktu procentowego w 2026 r., 1,32 punktu procentowego w 2027 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 4,01% w 2023 r., 4,76% w 2026 r. i 4,38% 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.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2022-2023, w porównaniu do roku 2021, założono wzrost wydatków bieżących (bez wydatków na programy, projekty lub zadania współfinansowane środkami UE i niepodlegającymi zwrotowi środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych) o 0,13% (do kwoty 126.000.000,00 zł), przy wzroście dochodów bieżących (bez dochodów na programy, projekty lub zadania współfinansowane środkami UE i niepodlegającymi zwrotowi środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych) w analogicznym okresie o 6,77% (do

kwoty 134.000.000,00 zł). Skutkuje to wzrostem nadwyżki operacyjnej (stanowiącej różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w latach 2022-2023 do poziomu 8.000.000,00 zł, przy wykonanej nadwyżce operacyjnej w 2018 r. w kwocie 2.830.797,08 zł; w 2019 r. w kwocie 7.289.391,41 zł oraz w 2020 r. w kwocie 1.451.897,00 zł. W latach 2024-2028 założono osiągnięcie dochodów bieżących na stałym poziomie 134.000.000,00 zł, oraz realizację wydatków bieżących w kwotach 128.000.000,00 zł w 2024 r. (wzrost o 1,59% w stosunku do poprzedniego roku); 129.500.000,00 zł w 2025 r. (wzrost o 1,17% w stosunku do poprzedniego roku); 129.900.000,00 zł w 2026 r. (wzrost o 0,31% w stosunku do poprzedniego roku) oraz 130.000.000,00 zł w latach 2027-2028 (wzrost o 0,08% w stosunku do 2026 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 i dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w 2021 r. w kwocie 1.680.000,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o możliwości wykupu wnioskowanych obligacji. 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*