

Uchwała nr XV/109/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 września 2021 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Wołowski kredytu
długoterminowego w wysokości 7.570.000 zł wnioskowanego na spłatę wcześniej zaciągniętych
zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych**

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 i 1535), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Powiat Wołowski kredytu długoterminowego w wysokości 7.570.000 zł wnioskowanego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Wołowskiego wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2022–2025 kredytu długoterminowego w wysokości 7.570.000 zł (pismo z dnia 1 września 2021 r. znak FBJ.3222.19.2021).

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr XXVII/171/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2021 rok, ze zmianami,
 - uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr XXVII/170/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego na lata 2021–2032, ze zmianami,
 - uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr XXXVIII/208/21 z dnia 24 sierpnia 2021 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu,
 - sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu za lata 2019 i 2020 oraz II kw. 2021 roku.
1. W 2020 r. Powiat Wołowski zrealizował dochody w wysokości 67.115.495 zł, w tym majątkowe 2.695.488 zł (odpowiednio 99,6% i 147,7% wielkości planowanych), i wykonał wydatki w wysokości 64.822.188 zł, w tym majątkowe 3.052.629 zł (odpowiednio 92,6% i 72,6% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.650.448 zł (przy planowanym ujemnym w wysokości 258.216 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 2.293.307 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 2.637.298 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano spadek dochodów i wydatków (odpowiednio o 0,1% i 0,3%), przy znacznym obniżeniu wydatków majątkowych (o 60%). Zadłużenie Powiatu w roku budżetowym uległo obniżeniu o 30.000 zł i na koniec 2020 r. wyniosło 25.210.000 zł, co stanowiło 37,6% wykonanych dochodów.
 2. W uchwale budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2021 (wg stanu na dzień 6 września) określono dochody w wysokości 77.113.656 zł, w tym majątkowe 4.183.796 zł, i wydatki w wysokości 81.107.056 zł, w tym majątkowe 8.820.738 zł; źródła finansowania deficytu (w wysokości 3.993.400 zł) i przypadających do wykupu obligacji (w wysokości 9.070.000 zł) określono w przychodach pochodzących z kredytów w wysokości 8.070.000 zł (w tym wnioskowanego w wysokości 7.570.000 zł) i nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu

(w tym niewykorzystanych środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu) w wysokości 4.993.400 zł. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 (w wysokości 3.241.700 zł) i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 25.910.000 zł (uchwały nr XV/26/2021 i nr XV/27/2021 z dnia 4 lutego 2021 r.).

3. Z realizacji budżetu za II kw. 2021 r. Powiat uzyskał dochody w wysokości 42.081.011 zł, w tym majątkowe 1.014.112 zł (odpowiednio 55,0% i 22,9% wielkości planowanych), i wykonał wydatki w wysokości 35.544.195 zł, w tym majątkowe w wysokości 1.072.186 zł (odpowiednio 43,8% i 11,4% wielkości planowanych) oraz dokonał spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 1.000.000 zł.
4. W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu (wg stanu na dzień 6 września), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2021–2032, zadłużenie Powiatu na koniec 2021 r. określono w kwocie 24.210.000 zł, które w kolejnych latach będzie ulegało obniżeniu o planowane spłaty. Prognoza uwzględnia zaciągnięcie w 2021 r. kredytu w wysokości 7.570.000 zł na spłatę zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich i spłaty zgodne z uprzednio ustalonym harmonogramem przy jednoczesnym obniżeniu kosztów obsługi długu o 149.165 zł, co wskazuje na wystąpienie przesłanek wyłączenia z ograniczeń, o którym mowa w art. 243 ust. 3b ustawy o finansach publicznych. W latach 2022–2025 przyjęto możliwość uzyskania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia, w tym będących przedmiotem wniosku o wydanie opinii.
5. Łączna kwota przypadających do spłaty w 2021 r. zobowiązań z tytułu emisji obligacji, w tym w wyniku planowanej restrukturyzacji zadłużenia, wynosi 9.070.000 zł, co wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (600.000 zł) stanowi 4,03% 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 8,98%. Zgodnie z art. 243 ust. 3b ustawy o finansach publicznych do wcześniejszej spłaty zobowiązań nie ma zastosowania ograniczenie określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W latach spłaty wnioskowanego kredytu (2022–2025) wskaźnik planowanych spłat kształtuje się w granicach 4,2%–5,7% planowanych dochodów bieżących i przy dopuszczalnym wskaźniku szacowanym na poziomie 6,3%–7,8% zapewnia spełnienie warunku, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w kolejnych latach istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości. W uchwale budżetowej na 2021 rok zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 643.542 zł i dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 399.658 zł (przy wykonaniu ww. dochodów w latach 2018–2020 w wysokości odpowiednio: 62 tys. zł, 999 tys. zł i 235 tys. zł). Założono, że począwszy od 2022 r. nadwyżki operacyjne będą się kształtować na poziomie powyżej 2,4 mln zł, a dochody ze sprzedaży majątku na stałym poziomie 0,2 mln zł (w latach 2022–2024).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Powiat Wołowski ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, 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 2021–2032.

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