

Uchwała nr V/72/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 czerwca 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Milicki obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.600.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Milickiego w uchwale nr XLIII/166/2022 z dnia 19 maja 2022 r.

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 oraz z 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Powiat Milicki obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.600.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Milickiego w uchwale nr XLIII/166/2022 z dnia 19 maja 2022 r.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Milickiego pismem znak FB.3051.1.2022/MLD z dnia 26 maja 2022 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Milicki obligacji w kwocie 3.600.000 zł.

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

1. uchwały Rady Powiatu Milickiego nr XXXIX/155/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Powiatu Milickiego na 2022 rok wraz ze zmianami,
2. uchwały Rady Powiatu Milickiego nr XXXIX/156/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Milickiego wraz ze zmianami,
3. uchwały Rady Powiatu Milickiego nr XLIII/166/2022 z dnia 19 maja 2022 r. w sprawie emisji obligacji,
4. sprawozdań z realizacji budżetu za lata 2020 i 2021 oraz I kw. 2022 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2021 Powiat Milicki zrealizował dochody w wysokości 68.103.054 zł, w tym majątkowe 2.044.497 zł (odpowiednio 94,5% i 23,8% planowanych) i wykonał wydatki w wysokości 64.697.142 zł, w tym majątkowe 3.609.029 zł (odpowiednio 90,7% i 39,8% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 4.970.443 zł (przy planowanym 1.241.978 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 3.405.911 zł (przy planowanej 751.304 zł). W stosunku do 2020 r. odnotowano wzrost dochodów ogółem o 9,5% (przy spadku dochodów majątkowych o 22,1%) i wzrost wydatków ogółem o 5,9%. Zadłużenie Powiatu w roku budżetowym uległo obniżeniu o 751.304 zł i na koniec 2021 r. wyniosło 18.707.854 zł, co stanowiło 27,5% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Powiatu na rok 2022 (stan na dzień 31 maja 2022 r.) określono dochody w wysokości 76.529.098 zł, w tym majątkowe 14.885.375 zł i wydatki w wysokości 80.634.421 zł, w tym majątkowe 19.032.645 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 4.105.323 zł i przypadające do spłaty raty kredytów oraz wykupu obligacji, łącznie w wysokości 1.451.304 zł

określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 3.600.000 zł (przedmiot wniosku o wydanie opinii) oraz wolnych środków w wysokości 1.956.627 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2022 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 19.552.887 zł i wydatków w wysokości 17.088.937 zł (odpowiednio 26,1% i 22,2% planowanych) oraz spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 37.826 zł (2,6% planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2022-2034 (stan na dzień 21 czerwca 2022 r.), zadłużenie Powiatu na koniec 2022 r. określono w kwocie 20.856.550 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Począwszy od 2023 r. przyjęto możliwość spłaty zobowiązań dłużnych (w kwotach po 1,2 – 2,1 mln zł rocznie) bez udziału przychodów zwiększających dług. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 w wysokości 505.323 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 17.256.550 zł (uchwały nr V/1/2022 i nr V/2/2022 z dnia 20 stycznia 2022 r.).

Planowane w 2022 r. spłaty rat kredytów i wykupu obligacji (1.451.304 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (736.000 zł) i potencjalnymi spłatami z tytułu udzielonych poręczeń (164.167 zł) stanowią 4,89% 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 7,93% (z uwzględnieniem zmian przepisów wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – Dz.U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.). W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat kształtuje się w granicach do 6,6% planowanych dochodów bieżących (2024 r.), w tym w latach wykupu obligacji (2030–2034) przyjmuje wartość poniżej 5,4%, i w żadnym z lat nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Skład Orzekający zauważa, że zachowanie przez Gminę ustawowych relacji umożliwiło m.in. przesunięcie w czasie terminu wykupu wnioskowanych obligacji (na lata 2030–2034). Ponadto zauważa się, że planowana w 2022 r. niska nadwyżka operacyjna (41.947 zł) powoduje obniżenie zdolności spłaty w kolejnych latach (do 6,5% w 2029 r.). Na spełnienie ustawowych relacji istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej. Założono, że w latach 2023-2034 nadwyżki operacyjne będą kształtować się w wysokości od 1,8 mln zł do 5,7 mln zł rocznie, (wykonanie w latach 2019–2021 na poziomie odpowiednio: 3,1 mln zł, 2,2 mln zł i 5 mln zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o możliwości wykupu przez Powiat Milicki zobowiązań zaciągniętych z tytułu wnioskowanej emisji obligacji.

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 Pucilo
Ewa Pucilo