

Uchwała nr XV/84/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 września 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Strzeliński obligacji o łącznej wartości nominalnej 5.100.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Strzelińskiego w uchwale nr LIX/264/22 z dnia 30 sierpnia 2022 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Powiat Strzeliński obligacji o łącznej wartości nominalnej 5.100.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Strzelińskiego w uchwale nr LIX/264/22 z dnia 30 sierpnia 2022 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Strzelinie pismem znak BF.3021.50.2022.WH z dnia 7 września 2022 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 5.100.100 zł.

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

- uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr L/230/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Powiatu na rok 2022, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr L/229/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na rok 2022, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr LIX/264/22 z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu powiatu za lata 2020 i 2021 oraz II kw. 2022 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2021 r. Powiat Strzeliński zrealizował dochody w wysokości 65.535.571 zł, w tym majątkowe 4.796.164 zł (odpowiednio 103,2% i 128,7% wielkości planowanych), i wykonał wydatki w wysokości 62.355.817 zł, w tym majątkowe 5.895.032 zł (odpowiednio 95,7% i 91,5% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 4.278.621 zł (przy planowanym w wysokości 1.066.078 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 3.179.754 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.650.163 zł). W stosunku do 2020 r. odnotowano wzrost dochodów (o 6,1%) przy wzroście dochodów majątkowych o 29,1% i wzrost wydatków (o 7,0%) przy wzroście wydatków majątkowych (o 8,7%). Zadłużenie Powiatu w roku budżetowym obniżyło się o 1.188.461,60 zł i na koniec roku 2021 wyniosło 7.308.715 zł (w tym dług spłacany wydatkami 815.587 zł), co stanowiło 11,1% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Powiatu Strzelińskiego na rok 2022 (wg stanu na dzień 30 sierpnia) określono dochody w wysokości 68.898.811 zł, w tym majątkowe 8.789.547 zł, i wydatki w wysokości 79.158.069 zł, w tym majątkowe 16.353.451 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 10.259.257,95 zł i przypadające do spłaty raty kredytów, pożyczek i wykupu obligacji (łącznie w wysokości 927.592 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 5.100.000 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 6.086.849,95 zł. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać wzrost zadłużenia Powiatu do kwoty 11.232.720,36 zł (w tym dług spłacany wydatkami 567.185 zł) na koniec roku oraz ujemny wynik operacyjny w wysokości 2.695.354,34 zł, co może przyczynić się do obniżenia zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach.

Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z zastrzeżeniami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 w wysokości 3.158.781 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 9.788.868 zł (uchwały nr XV/15/2022 i nr XV/16/2022 z dnia 3 lutego 2022 r.).

Sprawozdania z wykonania budżetu za II kw. 2022 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 33.880.181 zł, w tym majątkowych 33.808 zł (odpowiednio 49,1% i 0,4% wielkości planowanych), i wykonaniu wydatków w wysokości 29.342.359 zł, w tym majątkowych w wysokości 848.285 zł (odpowiednio 37,1% i 5,0% wielkości planowanych), oraz dokonanych spłatach zobowiązań dłużnych na kwotę 463.796 zł (50,0% wielkości planowanych). Realizację budżetu za ten okres sprawozdawczy określa nadwyżka budżetu w wysokości 4.537.822 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.089.258 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu (wg stanu na dzień 30 sierpnia), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2022–2041, zadłużenie Powiatu na koniec 2022 r. określono w wysokości 11.232.720,36 zł (w tym dług spłacany wydatkami 567.185 zł), a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty, w tym planowany w latach 2029 do 2033 wykup obligacji. Spłatę zadłużenia zaplanowano do 2033 r., a potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia (w łącznej wysokości 3.700.000 zł) do 2041 roku. Jak wynika z załączonych do wieloletniej prognozy finansowej objaśnień, Powiat posiada niewymagalne zobowiązania, z tytułu udzielonego poręczenia spłaty kredytu, zaciągniętego przez Strzeleńskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Strzelinie, w wysokości 13.050.000 zł. Kwota ta wynika z umowy kredytu nieodnawialnego w rachunku kredytowym nr 18/2198 z dnia 28 maja 2018 r. zawartej pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego, a „Strzeleńskim Centrum Medycznym” Sp. z o.o. w Strzelinie oraz oświadczeniem poręczyciela (Powiatu Strzeleńskiego) o poręczeniu spłaty kredytu. Natomiast w wieloletniej prognozie finansowej ujęto kwotę 3 700 000,00 zł, po uwzględnieniu spłaty kredytu przez syndyka, co ma nastąpić w 2022 roku. Kwota i okres spłaty ujętych w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2022–2041 wydatków bieżących, z tytułu poręczenia w szacowanej kwocie łącznie 3.700.000 zł, będzie podlegać negocjacji z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, będącym wierzycielem w postępowaniu upadłościowym Strzeleńskiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. w Strzelinie. Skład Orzekający zauważa, że ewentualna konieczność dokonania poręczenia w pełnej kwocie (13.050.000 zł) może spowodować brak możliwości finansowania zaplanowanych w budżecie zadań. Może to mieć również negatywny wpływ na kształtowanie się wielkości budżetowych decydujących o zachowaniu relacji, o której mowa w art 243 ustawy o finansach publicznych.

Planowane w 2022 r. spłaty rat zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (927.592 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (520.000 zł) oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonego poręczenia (150.000 zł) stanowią 3,38% 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 9,67% (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, w tym w latach wykupu obligacji, stanowiących przedmiot wniosku (2029–2033), wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Powiat ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań, 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 2022–2041.

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