

Uchwała Nr 2/O/2022
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 maja 2023 roku

*w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych
przez Powiat Golubsko - Dobrzyński*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2023 z dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący : Aleksandra Kwiatkowska Członek Kolegium RIO

Członkowie : Robert Pawlicki Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji w kwocie 11 372 000,00 zł.

U z a s a d n i e n i e

Powiat Golubsko - Dobrzyński postanowił wyemitować obligacje o wartości 11 372 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała NR LXV/387/2023 z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2023 na kwotę 11 372 000,00 zł. tj. 11.372 szt. obligacji, każda po 1 000,00 zł. Środki z obligacji Powiat przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu w roku 2023 (9 872 000,00 zł.) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (1 500 000,00 zł.), co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.) – dalej uofp.

Wykup obligacji przewidywany jest w latach 2031-2038 z dochodów własnych lub przychodów budżetu Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego.

W budżecie na 2023 r. Powiat zaplanował przychody w łącznej kwocie 17 554 092,00 zł. z niżej wskazanych tytułów:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp – 4 182 092,00 zł.

- przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 11 372 000,00 zł.

- przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych – 2 000 000,00 zł.

Przychody w pełni pokryją planowany deficyt roku 2023 w kwocie 14 054 092,00 zł, spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1 500 000,00 zł. oraz planowane do udzielenia pożyczki w wysokości 2 000 000,00 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec I kwartału 2023 r, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2023 r. wyniosło 26 216 316,07 zł i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 26,7%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.	
Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	43 643
Planowane dochody ogółem	94 337 805 zł
Planowane dochody własne	49 044 124 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2022	26 617 408 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	36 421 694 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2022	9 804 286 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	835 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	38,6%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	74,3%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	1 650 000 zł
* dane wg GUS	

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 2 grudnia 2021 r. Zarząd Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego wyznaczył siedmioletni okres będący podstawą do obliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 uofp. Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał oceny spełnienia relacji z art. 243 uofp wykazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej (dalej WPF) z uwzględnieniem średniej arytmetycznej z ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu i stwierdził, że relacja, o której mowa wyżej, wykazana w WPF nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Ponadto Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2018 r, poz. 2500 z późn. zm.), wydając niniejszą opinię dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Powiatu. Mając na uwadze spełnianie relacji określonej przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania, bieżące regulowanie płatności (brak zobowiązań wymagalnych) oraz przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w budżecie Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego na rok 2023 wydatki bieżące zostały zaplanowane w kwocie wyższej od dochodów bieżących, co skutkuje planowaniem „deficytu operacyjnego” w wysokości 3 381 000,00 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. Powiat w budżecie 2023 roku angażuje przychody z wyżej wskazanych tytułów w wysokości 6 182 092,00 zł, tym samym osiąga nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 801 092,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że nadwyżka operacyjna ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

Niniejsza ocena została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie: Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy