

Uchwała Nr 22/O/2023
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 lipca 2023 roku

*w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu emitowanych
obligacji komunalnych przez Powiat Żniński*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr 13/2023 z dnia 19 czerwca 2023 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

<i>Przewodniczący :</i>	Karol Bednarek	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie :</i>	Elżbieta Osińska	Członek Kolegium RIO
	Halina Strzelecka	Członek Kolegium RIO

opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000 zł
planowanych do emisji w roku 2023

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

Powiat Żniński zamierza wyemitować obligacje komunalne na kwotę 5.000.000,00 zł w roku 2023. Podstawę decyzji o zaciągnięciu tego zobowiązania stanowi Uchwała Nr XXXIV/256/2023 Rady Powiatu w Żninie z dnia 21 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji.

Wyemitowane obligacje komunalne mają zostać przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Żnińskiego w roku 2023, związanego z inwestycjami na drogach w kwocie 3.000.000,00 zł, a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, których termin wykupu przypada w 2023 roku w kwocie 2.000.000,00 zł.

Cele emisji są zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) – dalej uofp.

Zadłużenie Powiatu na koniec IV kwartału 2022 r., wyniosło 18.000.000,00 zł i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 17,7%.

Skład Orzekający na podstawie uchwały Nr XXXIV/257/2023 Rady Powiatu w Żninie z dnia 21 czerwca 2023 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Żnińskiego na 2023 roku ustalił, że w budżecie na 2023 r. Powiat zaplanował przychody w łącznej kwocie 11.673.454,00 zł. Przychody w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 9.673.454,00 zł oraz wykup wyemitowanych w latach ubiegłych papierów wartościowych w wysokości 2.000.000,00 zł.

Ponadto na podstawie Uchwały Nr XXXIV/258/2023 Rady Powiatu w Żninie z dnia 21 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żnińskiego na lata 2023-2034 Skład Orzekający ustalił, że w roku 2023 zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 9.673.454,00 zł, który ma zostać częściowo pokryty obligacjami komunalnymi w kwocie 3.000.000,00 zł.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2023 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2022 r.*	68 153
Planowane dochody ogółem	100 719 318 zł
Planowane dochody własne	41 080 003 zł
Kwota długu na koniec 2022 roku	18 000 000 zł
Planowana kwota długu na koniec 2023 r.	21 000 000 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2022	3 000 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	308 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	20,9%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	51,1%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	1 532 550 zł
* dane wg GUS	

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych, 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 oraz przewidywany harmonogram wykupu obligacji, Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu. 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 prognozy zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Należy zwrócić uwagę na to, że w roku bieżącym Powiat Żniński zaplanował deficyt operacyjny w wysokości 2.912.740,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że według art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz.1927 z późn. zm.) w roku 2023 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy. W związku z powyższym w przypadku Powiatu Żnińskiego spełnienie relacji wynikającej z art. 242 ustawy następuje po uwzględnieniu planowanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy.

Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma zasadnicze znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu (wynikającego z art. 243 ustawy), a tym samym dla spłaty wcześniej zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych oraz możliwości finansowania nowych inwestycji. Zaplanowany deficyt operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w roku 2023 ma bezpośredni i niekorzystny wpływ na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu w latach kolejnych. Powyższe należy mieć również na uwadze przy planowaniu i realizacji kolejnych budżetów, by nie doprowadzić do niespełnienia relacji z art. 243 ustawy w latach obejmujących prognozę długu i jego spłaty w ramach wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający mając na uwadze brzmienie art. 15 zob 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 z późn. zm.), ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym Prognozą. W wykazanej w WPF (Uchwała Nr XXXIV/258/2023 Rady Powiatu w Żninie z dnia 21 czerwca 2023 r.) prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2023 zobowiązań.

Mimo spełnienia w latach objętych prognozą, tj. 2023-2034 relacji, o której mowa w art. 243 uofp Skład Orzekający zwraca uwagę, że różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty długu (poz. 8.3.1 w WPF) a planowaną spłatą długu (poz. 8.1 w WPF) w roku 2030 jest mniejsza niż 1% i wynosi 0,32%. Dlatego planowanie i zaciąganie kolejnych zobowiązań dłużnych należy dokonywać ze szczególną ostrożnością.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 13 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.

Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy