

Uchwała Nr 8/O/2021
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 listopada 2021 roku

*w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych 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 2021 r, poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 13/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 października 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

<i>Przewodniczący :</i>	Aleksandra Kwiatkowska	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie :</i>	Robert Pawlicki	Członek Kolegium RIO
	Piotr Wasiak	Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie **z zastrzeżeniem** możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 8 765 000,00 zł.

U z a s a d n i e

Powiat Golubsko - Dobrzyński postanowił wyemitować obligacje komunalne o wartości 8 765 000,00 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr XLII/260/2021 Rady Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego z dnia 29 września 2021 r. w sprawie emisji obligacji serii E21, F21, G21, H21 oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2021 w łącznej wartości emisji 8 765 000,00 zł tj. 8 765 szt. obligacji, każda o wartości nominalnej 1 000,00 zł. Środki

z obligacji Powiat Golubsko - Dobrzyński przeznacza na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów 2 880 446,00 zł. oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5 884 554,00 zł, co jest zgodne z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305 z późn. zm.).

Wykup obligacji przewidywany jest na lata 2032-2035 z dochodów własnych Powiatu.

W budżecie na 2021 r. Powiat Golubsko - Dobrzyński zaplanował przychody w łącznej kwocie 20 085 136,46 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 10 296 536,46 zł. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 9 788 600,00 zł. Źródłami planowanych przychodów są:

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) – 3 572 885,46 zł;
- wyemitowane papiery wartościowe na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 6 908 000,00 zł;
- środki ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 8 765 000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 434 097,00 zł;
- przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 405 154,00 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec III kwartału 2021 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za III kwartał 2021 r. wyniosło 20 453 682,00 zł. i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 31,5%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2021 r.	
Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2020 r.*	44 952
Planowane dochody ogółem	65 518 276 zł
Planowane dochody własne	22 602 587 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2020	21 938 682 zł
Planowana kwota długu na koniec 2021 r.	27 823 082 zł

Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2020	5 884 400 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	619 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	42,5%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	123,1%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	380 000 zł
* dane wg GUS	

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 (Dz. U z 2020 r, poz. 1842 z późn.), ustalił na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2021-2040 (dalej WPF lub Prognoza), 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 prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2021 zobowiązań.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2021-2022 oraz 2026-2029 występują bardzo niskie różnice między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowaną łączną kwotą spłat zobowiązań, które wynoszą odpowiednio 0,24%; 0,99% 0,21%; 0,46%; 0,46% i 0,96%.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że Powiat jest zobowiązany na bieżąco analizować swoją zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Jednocześnie wskazuje na konieczność bieżącej analizy poziomu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie i WPF oraz dokonanie analizy i ewentualnych korekt planowanych wielkości dochodów i wydatków w celu poprawy relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wykonanie budżetu roku 2021 i lat następnych ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa wyżej. Niekorzystne odchylenie w wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do wielkości prognozowanych w poszczególnych latach może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na

obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Ocena sytuacji finansowej, dokonana w oparciu o przedstawione dane, wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Powiat Golubsko- Dobrzyński, z uwzględnieniem uwagi wyrażonej w niniejszej opinii. 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