

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10
NIP 896-10-03-239, REGON 930117015

Wrocław, dnia 29 sierpnia 2019 r.

SO.WR.XV.0010.75.2019



Pan
Janusz Dziarski
Przewodniczący
Zarządu Powiatu Wołowskiego

Starostwo Powiatowe w Wołowie
pl. Piastowski 2
56-100 Wołów

W załączeniu przesyłam uchwałę nr XV/75/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Wołowski kredytu w wysokości 3.100.000 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus
Lucyna Hanus

Uchwała nr XV/75/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 sierpnia 2019 r.

sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Wołowski kredytu w wysokości 3.100.000 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych

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 2016 r. poz. 561 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Ewa Pudło — członek,
- Krystyna Sawicka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Powiat Wołowski kredytu w wysokości 3.100.000 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych.

Uzasadnienie

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr III/29/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Powiatu na 2019 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr III/28/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2019–2031, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr IX/69/19 z dnia 7 sierpnia 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu i wykup wcześniej wyemitowanych obligacji komunalnych,
- wniosku Starosty o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2029–2031 kredytu w wysokości 3.100.000 zł (pismo z dnia 14 sierpnia 2019 r. znak FBS.3221.155.2019.1),
- sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu za lata 2017 i 2018 oraz I półrocze 2019 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2018 r. Powiat Wołowski zrealizował dochody w wysokości 64.260.604 zł, w tym majątkowe 4.063.442 zł (odpowiednio 98,3% i 83,7% wielkości planowanych), i wykonał wydatki w wysokości 66.732.306 zł, w tym majątkowe 9.368.763 zł (odpowiednio 95,9% i 94,5% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.833.620 zł (przy planowanym w wysokości 906.231 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 2.471.702 zł (przy planowanym w wysokości 4.153.000 zł). Deficyt budżetu i przypadający w roku budżetowym wykup obligacji (w wysokości 2.000.000 zł) sfinansowano z udziałem środków pochodzących z emisji obligacji, co łączyło się ze wzrostem zadłużenia Powiatu o 2.000.000 zł, które na koniec 2018 r. wyniosło 24.140.000 zł, co stanowiło 37,6% wykonanych dochodów. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 7,0%, przy dwukrotnym zwiększeniu dochodów majątkowych, i wzrost wydatków ogółem o 9,6%, przy zwiększeniu wydatków majątkowych o 40,8%.

W uchwale budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2019 (stan na dzień 12 sierpnia) określono dochody w wysokości 66.347.067 zł, w tym majątkowe 4.036.607 zł, i wydatki w wysokości 68.849.753 zł, w tym majątkowe 7.993.386 zł; źródła finansowania deficytu (w wysokości 2.502.686 zł) i przypadających do wykupu obligacji (w wysokości 2.000.000 zł) określono w przychodach pochodzących z wnioskowanego kredytu w wysokości 3.100.000 zł oraz wolnych środków w wysokości 1.402.686 zł. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać wzrost zadłużenia o kwotę 1.100.000 zł do kwoty 25.240.000 zł na koniec roku.

Z realizacji budżetu za I półrocze 2019 r. Powiat uzyskał dochody w wysokości 34.614.673 zł, w tym majątkowe 594.133 zł (odpowiednio 52,4% i 14,8% wielkości planowanych), i wykonał wydatki w wysokości 29.092.046 zł, w tym majątkowe w wysokości 227.156 zł (odpowiednio 42,8% i 3,06% wielkości planowanych), oraz dokonał spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 250.000 zł (12,5% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2019–2031, zadłużenie Powiatu na koniec 2019 r. określono w kwocie 25.240.000 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. W latach 2020–2031 przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami na poziomie zapewniającym środki na pokrycie przypadających do spłaty w tych latach rat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji (w tym kredytu stanowiącego przedmiot wniosku o wydanie opinii). Skład Orzekający zauważa wysokie obciążenie budżetów kolejnych lat spłatą zobowiązań, w tym poczynając od 2023 r. w kwotach powyżej 2,5 mln zł. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 25.609.816 zł i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2019 w wysokości 1.529.816 zł (uchwały SO nr XV/6/2019 i nr XV/5/2019 z dnia 28 stycznia 2018 r.).

Planowane w 2019 r. spłaty zobowiązań z tytułu wykupu obligacji (w kwocie 2.000.000 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki (w kwocie 915.300 zł) stanowią 4,39% planowanych dochodów. W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat kształtuje się w granicach 3,81–5,04% planowanych dochodów, co przy dopuszczalnym wskaźniku szacowanym na poziomie 4,50–6,63% zapewnia spełnienie warunku, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań przez Powiat Wołowski (dopuszczalny wskaźnik spłat) obliczony na podstawie wykonania budżetu w latach 2016–2018 wynosi 5,43%, a obliczony z uwzględnieniem planu na trzy kwartały 2018 r. wynosi 4,52%. Skład Orzekający zauważa, że z wielkości przyjętych na rok 2019 wynika realizacja wskaźnika jednorocznego na poziomie 3,68%, co spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłat w latach kolejnych. W latach 2019–2021 relacja spłat zobowiązań finansowych do dochodów kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (w 2019 r. wynosi 4,39% przy dopuszczalnym 4,52%, w 2020 r. odpowiednio 3,92% i 4,84%, a w 2021 r. 3,80% i 4,50%).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii, w tym ze względu na odległy termin jego zapadalności (2029–2031), nie spowoduje przekroczenia przez Powiat Wołowski ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, 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 określony w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu na lata 2019–2031 (wg stanu na dzień wydania opinii).

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
Zarządca
Ewa Zarzecka

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10
NIP 896-10-03-239, REGON 930117015

50. WR. XV. 0010.75. 2019

OPLATA POBRANA
Umowa z CP OR Wrocław
z dnia 27.11.2007r.
Nadano w UJF Wrocław



Starostwo Powiatowe w Wołowie
14/12
02.09.2019
podpis

Starostwo Powiatowe
pl. Piastowski 2
56-100 Wolsztyn

R



(00)959007734752545840

(00)959007734752545840

Urząd Miejski w Wrocławiu