

Uchwała nr IV/69/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 maja 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Oławski obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu w Oławie w uchwale nr LI/294/2023 z dnia 29 marca 2023 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 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:

- 1) Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Powiat Oławski obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu w Oławie w uchwale nr LI/294/2023 z dnia 29 marca 2023 r.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Oławskiego pismem z dnia 20 kwietnia 2023 r. (znak FN 3021.82.2023) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2023 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

1. uchwały Rady Powiatu w Oławie nr XLIX/283/2023 z dnia 18 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na rok 2023, ze zmianami,
2. uchwały Rady Powiatu w Oławie nr XLIX/282/2023 z dnia 18 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu, ze zmianami,
3. uchwały Rady Powiatu w Oławie nr XLI/251/2022 z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zmienioną uchwałą Rady Powiatu w Oławie nr LI/293/2023 z dnia 29 marca 2023 r.
4. uchwały Rady Powiatu w Oławie nr LI/294/2023 z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
5. sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu za lata 2021, 2022 oraz I kwartał 2023 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Powiat Oławski zrealizował dochody w wysokości 108.351.788 zł, w tym dochody majątkowe 7.218.203 zł, i wykonał wydatki w wysokości 117.930.732 zł, w tym wydatki majątkowe 20.684.764 zł. W realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.887.618 zł (przy planowanym ujemnym w wysokości 195.714 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 9.578.943 zł (przy planowanym w wysokości 21.089.269 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 7,7 % przy obniżeniu się dochodów majątkowych o 12,9 % i wzrost wydatków ogółem o 15,6%, przy wzroście wydatków majątkowych o 11,9 %. Zadłużenie powiatu zwiększyło się o 2.000.000 zł do kwoty 24.400.000 zł na koniec roku, co stanowiło 22,5% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Powiatu na rok 2023 (stan na dzień 8 maja 2023 r.) określono dochody w wysokości 111.192.735 zł, w tym majątkowe 13.571.049 zł, i wydatki w wysokości 123.529.340 zł, w tym

majątkowe 20.056.709 zł; deficyt budżetu w wysokości 12.336.605 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w łącznej wysokości 1.500.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 6.500.000 zł (w tym wnioskowana emisja obligacji) oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (w łącznej wysokości 7.336.605 zł). Realizacja budżetu w planowanych wielkościach oznaczać będzie wzrost zadłużenia o kwotę 5.000.000 zł do kwoty 29.400.000 zł na koniec roku oraz ujemny wynik operacyjny (5.850.945 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 2023 w wysokości 10.100.000 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 31.900.000 zł (uchwały SO Nr IV/34/2023 i Nr IV/35/2023 z 9 lutego 2023 r.).

Z realizacji budżetu za I kw. 2023 r. Powiat uzyskał dochody w wysokości 32.396.433 zł (29,4% planu) i wykonał wydatki na kwotę 28.160.110 zł (23% planu), w tym wydatki majątkowe w wysokości 195.072 zł (1% planu). Realizacja budżetu za ten okres sprawozdawczy zamknęła się nadwyżką w wysokości 4.236.323 zł (przy planowanym deficycie 12.296.605 zł) oraz nadwyżką operacyjną w wysokości 4.414.384 zł (przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 5.850.945 zł).

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu (stan na 26 kwietnia 2023 r.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2023-2040, zadłużenie Powiatu na koniec 2023 r. określono w wysokości 29.400.000 zł, co stanowi 26,5 % planowanych dochodów ogółem. W kolejnych latach zaplanowano przychody zwrotne (4 mln zł 2024 r. i 2 mln zł w 2025 r.), a prognozowaną kwotę długu w latach 2024-2025 określono w wysokości odpowiednio: 31.900.000 zł i 32.400.000 zł, co stanowi odpowiednio: 26,7 % i 28,4 % planowanych dochodów ogółem. Począwszy od 2026 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości odpowiadającej planowanym spłatom zobowiązań. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w finansowanie budżetu w 2024 r. włączono środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3 mln zł, a weryfikacja tej kwoty możliwa będzie dopiero po uzyskaniu danych, dotyczących wykonania budżetu w 2023 r. i faktycznego stanu środków pieniężnych na rachunku oraz ich rozliczenia.

Planowane w 2023 r. spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (1.500.000 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (2.246.630 zł) stanowią 4,56% 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 11,47% (z uwzględnieniem zmian, 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 latach wykupu obligacji, stanowiących przedmiot wniosku (2038-2040), 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, przy czym w latach 2027 - 2029 wskaźnik ten będzie kształtował się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego (różnica odpowiednio: 0,77 p.p., 0,81 p.p., 0,43 p.p.).

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie ustawowych relacji istotny wpływ będzie miało m.in. wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2023-2024 założono uzyskiwanie deficytów operacyjnych (odpowiednio: 5,9 mln zł i 2,9 mln zł), a począwszy od 2025 r. nadwyżek operacyjnych na poziomie od 1,7 mln zł do 33,2 mln zł, przy wykonanych nadwyżkach operacyjnych w latach 2020-2022 (odpowiednio: 5,9 mln zł, 8,8 mln zł i 3,9 mln zł). Dodatkowo w 2025 r. zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 1,2 mln zł przy wykonanych w latach 2020 - 2022 na poziomie odpowiednio: 0,34 mln zł, 0,6 mln zł i 0,01 mln zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania (2038 r.) Skład Orzekający wyraża pogląd, że wykup obligacji będących przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Powiat Oławski ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu w 2023 r. i kolejnych latach nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej.

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

Joanna Radziejka