

Uchwała nr IV/56/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Oławski obligacji o łącznej wartości nominalnej 5.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu w Oławie w uchwale nr LXIV/373/2024 z dnia 27 marca 2024 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 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 5.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu w Oławie w uchwale nr LXIV/373/2024 z dnia 27 marca 2024 roku.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Oławskiego pismem z dnia 3 kwietnia 2024 r. (znak FN 3021.51.2024) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 5.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2024 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

- uchwały Rady Powiatu w Oławie nr LXI/351/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na rok 2024, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu w Oławie nr LXI/350/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu, ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu w Oławie nr LXIV/373/2024 z dnia 27 marca 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu za rok 2023 r. i I kw. 2024 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2023 r. Powiat Oławski zrealizował dochody w wysokości 131.749.969,54, w tym dochody majątkowe 19.711.561,30 zł, i wykonał wydatki w wysokości 133.370.929,74 zł, w tym wydatki majątkowe 23.936.854,03 zł. W realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.604.332,53 zł (przy planowanym ujemnym w wysokości 5.881.673,00 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 1.620.960,20 zł (przy planowanym w wysokości 13.436.605,00 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 21,6 % przy niemal trzykrotnym wzroście dochodów majątkowych i wzrost wydatków ogółem o 13,1%, przy wzroście wydatków majątkowych o 15,7%. Zadłużenie powiatu zwiększyło się o 5.000.000 zł do kwoty 29.400.000 zł na koniec roku, co stanowiło 22,3% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Powiatu na rok 2024 (stan na dzień 11 kwietnia 2024 r.) określono dochody w wysokości 161.944.704 zł, w tym majątkowe 30.724.386 zł, i wydatki w wysokości 173.916.559 zł, w tym majątkowe 38.796.824 zł; deficyt budżetu w wysokości 11.971.855 zł i wykup obligacji w łącznej wysokości 1.500.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 5.000.000 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (w łącznej wysokości 8.471.855 zł). Realizacja budżetu w planowanych wielkościach oznaczać

będzie wzrost zadłużenia o kwotę 3.500.000 zł do kwoty 32.900.000 zł na koniec roku oraz ujemny wynik operacyjny (3.899.417 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 2024 w wysokości 6.500.000 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 32.900.000 zł (uchwały SO Nr IV/20/2024 i Nr IV/21/2023 z 16 stycznia 2024 r.).

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2024 r. informują o realizacji dochodów w wysokości 44.556.631,51 zł, w tym majątkowych 1.503.803,16 zł (odpowiednio 27,58% i 4,89% wielkości planowanych), i wydatków w wysokości 34.399.300,87 zł, w tym majątkowych 880.948,66 zł (odpowiednio 19,82% i 2,27% wielkości planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu (stan na dzień 27 marca 2024 r.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2024-2040, zadłużenie Powiatu na koniec 2024 r. określono w wysokości 32.900.000 zł, co stanowi 20,4 % planowanych dochodów ogółem. W roku 2025 zaplanowano przychody zwrotne w wysokości 1.000.000 zł, a prognozowaną kwotę długu określono w wysokości odpowiednio 32.400.000 zł, co stanowi 24,01 % planowanych dochodów ogółem. Począwszy od 2026 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości odpowiadającej planowanym spłatom zobowiązań.

Planowane w 2024 r. spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (1.500.000 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (2.453.822 zł) stanowią 3,61% 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 10,34%. W kolejnych latach, w tym latach wykupu obligacji, stanowiących przedmiot wniosku (2026-2030), 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.

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie ustawowych relacji, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025-2040 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 5,3 mln zł do 28,1 mln zł, przy planowanym na rok 2024 deficycie operacyjnym i przy wykonanych nadwyżkach operacyjnych w latach 2022-2023 na poziomie odpowiednio: 3,8 mln zł i 2,6 mln zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia 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 2024 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 Radziewa