

**Uchwała nr IV/62/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 30 maja 2022 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Oławski obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu w Oławie w uchwale Nr XLI/251/2022 z dnia 27 kwietnia 2022 r.**

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 2019 r. poz. 2137 oraz z 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości wykupu przez Powiat Oławski obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu w Oławie w uchwale nr XLI/251/2022 z dnia 27 kwietnia 2022 r.

**Uzasadnienie**

Starosta Powiatu Oławskiego pismem z dnia 28 kwietnia 2022 r. (znak FN 3021.91.2022) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu przez Starostwo Powiatowe w Oławie obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.500.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu na rok 2022 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 XXXVII/228/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Powiatu na rok 2022 wraz ze zmianami,

2) uchwały Rady Powiatu w Oławie nr XXXVII/227/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wraz ze zmianami,

3) uchwały Rady Powiatu w Oławie XLI/251/2022 z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji,

4) sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu za lata 2020 i 2021 oraz I kwartał 2022 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2021 r. Powiat Oławski zrealizował dochody w wysokości 100.614.889 zł, w tym dochody majątkowe 8.285.676 zł (odpowiednio 106,4% i 106,1% wielkości planowanych) i wykonał wydatki w wysokości 102.011.150 zł, w tym majątkowe 18.490.911 zł (odpowiednio 89,4% i 67,7%). W realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 8.808.974 zł (przy planowanym ujemnym w wysokości 46.260 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 1.396.261 zł (przy planowanym w wysokości 19.546.527 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów o 4,6 % i wydatków o 15,5% (przy ponad dwukrotnym wzroście wydatków majątkowych) oraz wzrost zadłużenia o 21,7%, do kwoty 22.400.000 zł na koniec roku.

W uchwale budżetowej Powiatu na rok 2022 (stan na dzień 29 kwietnia 2022 r.) określono dochody w wysokości 98.353.697 zł, w tym majątkowe 9.162.208 zł, i wydatki w wysokości 116.931.693 zł, w tym majątkowe 26.440.152 zł; deficyt budżetu w wysokości 18.577.996 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w łącznej wysokości 2.000.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji (w wysokości 6.500.000 zł), pożyczki (w wysokości 2.891.300 zł) oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (w łącznej wysokości 11.186.696 zł). Realizacja budżetu w planowanych wielkościach oznaczać będzie wzrost zadłużenia o kwotę 7.391.300 zł do kwoty 29.791.300 zł na koniec roku oraz ujemny wynik operacyjny w wysokości 1.300.052 zł, co może przyczynić się do obniżenia zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach.

Z realizacji budżetu za I kw. 2022 r. Powiat uzyskał dochody w wysokości 29.482.721 zł (31,5% planu) i wykonał wydatki na kwotę 25.090.097 zł (19,8% planu), w tym majątkowe w wysokości 1.322.720 zł (6,0% planu) oraz dokonał spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji na kwotę 1.100.000 zł (55% planowanych spłat). Realizacja budżetu za ten okres sprawozdawczy zamknęła się nadwyżką w wysokości 4.392.625 (przy planowanym deficycie 18.247.996 zł) oraz nadwyżką operacyjną w wysokości 5.053.321 zł ( przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 1.300.052 zł).

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu (stan na 27.04.2022 r.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2022-2038, zadłużenie Powiatu na koniec 2022 r. określono w wysokości 29.791.300 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Począwszy od 2023 r. zaplanowano spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań bez udziału przychodów zwiększających dług. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 w wysokości 12.692.052 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 32.791.300 zł (uchwały SO Nr IV/23/2022 i Nr IV/24/2022 z 28 stycznia 2022 r.).

Planowane w 2022 r. spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (2.000.000 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (784.817 zł) stanowią 3,82% 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 12,39% ( 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 (2035-2038), 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 m.in. realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2023 – 2038 nadwyżka bieżąca będzie wzrastała od 3,7 mln zł do 20,6 mln zł, przy planowanym na rok 2022 deficycie operacyjnym w wysokości 1,3 mln zł oraz przy wykonanych w latach 2019-2021 nadwyżkach operacyjnych na poziomie odpowiednio 8,2 mln zł, 5,9 mln zł i 8,8 mln zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w roku 2022 na poziomie 2,2 mln zł przy wykonanych w latach od 2019 do 2021 na poziomie odpowiednio 0,3 mln zł, 0,34 mln zł i 0,6 mln zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania (2035 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 2022 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  
Komisji Orzekającej  
*Joanna Radziej*  
Joanna Radziej