

**Uchwała nr X/88/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 28 października 2022 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Lubiński obligacji w kwocie 10.000.000,00 zł**  
**przeznaczonych na pokrycie planowanego w 2023 roku deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej**  
**zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów**

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 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) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości wykupu przez Powiat Lubiński obligacji w kwocie 10.000.000,00 zł przeznaczonych na pokrycie planowanego w 2023 roku deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

**Uzasadnienie**

Starosta Powiatu Lubińskiego, pismem z dnia 28 września 2022 r. (znak: DF.3022.1.2022) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Powiat Lubiński w wysokości 10.000.000,00 zł na pokrycie planowanego w 2023 r. deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

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

1. uchwały Rady Powiatu Lubińskiego nr XXXVIII/302/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lubińskiego na lata 2022 - 2039, ze zmianami,
2. uchwały Rady Powiatu Lubińskiego nr XXXVIII/301/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lubińskiego na 2022 rok, ze zmianami,
3. uchwały Rady Powiatu Lubińskiego nr XLVII/371/2022 z dnia 22 września 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Lubińskiego za 2021 r. i III kwartały 2022 r.

Z uchwały Rady Powiatu Lubińskiego nr XLVII/371/2022 z dnia 22 września 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu wynika, że obligacje w liczbie 10.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 10.000.000,00 zł (słownie: dziesięć milionów złotych 00/100) zostaną wyemitowane w serii CC22 w 2023 roku. Z wniosku w sprawie wydania opinii wynika, że środki pozyskane z emisji obligacji w kwocie 10.000.000,00 zł zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego w 2023 roku deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Wykup obligacji planowany jest w latach 2024 - 2039.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 r. wynika, że Powiat Lubiński zrealizował dochody ogółem w wysokości 164.120.125,66 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 96,01%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 159.058.209,72 zł, co stanowi 103,21% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 5.061.915,94 zł, co stanowi 30,08% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły

1.371.580,10 zł, tj. 65,19% planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 152.378.931,80 zł, co w stosunku do planu wynosi 87,55%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 146.555.587,34 zł, co stanowi 95,37% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 5.823.344,46 zł, co stanowi 28,60% planu. Nadwyżka budżetu wyniosła 11.741.193,86 zł, przy planowanym deficycie 3.103.545,67 zł. Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 12.502.622,38 zł, przy planie wynoszącym 433.001,11 zł. Zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 50.884.840,71 zł, tj. 31,00% wykonanych dochodów ogółem, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 134.840,71 zł z tytułu niezwróconych w terminie depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania umowy.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za III kwartały 2022 r. wynika, że Powiat Lubiński zrealizował dochody ogółem w wysokości 137.307.023,55 zł (71,02% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 127.361.189,82 zł (77,38% planu) i dochody majątkowe w kwocie 9.945.833,73 zł (34,63% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 524.780,21 zł (35,67% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 144.448.892,34 zł (63,19% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 124.433.959,99 zł (70,24% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 20.014.932,35 zł (38,90% planu). Deficyt budżetu wyniósł 7.141.968,79 zł, przy planowanym deficycie 35.272.141,46 zł. Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 2.927.229,83 zł, przy planowanym ujemnym wyniku bieżącym w wysokości 12.546.460,71 zł. Zadłużenie Powiatu na koniec III kwartału wynosiło 48.786.098,24 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 66.098,24 zł z tytułu niezwróconych w terminie depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania umowy.

W budżecie na rok 2022, po zmianach według stanu na dzień 12 października 2022 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 193.426.817,03 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 164.705.165,21 zł i dochody majątkowe w kwocie 28.721.651,82 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 228.698.958,49 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 177.251.625,92 zł i wydatki majątkowe w kwocie 51.447.332,57 zł. Planowany deficyt budżetu wyniósł 35.272.141,46 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 38.322.141,46 zł, w tym z tytułu wolnych środków w wysokości 27.172.952,19 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 9.789.198,40 zł oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 1.359.990,87 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.050.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lubińskiego (według stanu na dzień 12 października 2022 r.) wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań na koniec 2022 r. wyniesie 47.700.000,00 zł, co stanowi 24,66% planowanych dochodów. W 2023 r. Powiat Lubiński planuje przychody zwrotne w wysokości 10.000.000,00 zł z tytułu wnioskowanej emisji obligacji, z tego kwota 6.950.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2023 r. oraz kwota 3.050.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych i planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na koniec 2023 r. wyniesie 54.650.000,00 zł, co stanowi 29,42% planowanych dochodów. W latach 2024 – 2039 Powiat nie planuje przychodów zwrotnych zwiększających dług. Planowana w 2022 r. łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu, po uwzględnieniu ustawowego wyłączenia z limitu spłaty, stanowi 4,40% planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej u.f.p., wynoszącym 9,81%. Natomiast planowana w 2023 r. łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu, po uwzględnieniu ustawowego wyłączenia z limitu spłaty, stanowi 5,48% planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., wynoszącym 7,03%. W kolejnych latach, wskaźnik planowanych spłat nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W latach 2023 - 2027 i w 2029 r. relacja spłat zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu do dochodów bieżących kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat zobowiązań finansowych a wskaźnikiem zdolności spłaty wynosi 1,55 pkt procentowego w 2023 r., 1,43 pkt procentowego w 2024 r., 0,99 pkt procentowego w 2025 r., 0,56 pkt procentowego w 2026 r., 1,83 pkt procentowego w 2027 r., 1,84 pkt procentowego w 2029 r.). Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia,

o którym mowa w art. 243 u.f.p., w tych latach został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości, a w przyszłych latach będzie obliczany na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu. Oznacza to, że relacja obliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość wykupu planowanych obligacji, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów (w tym ze sprzedaży mienia) i wydatków, oraz uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych, które wpływają na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że niniejsza opinia dotycząca emisji obligacji planowanej w 2023 r., wydawana jest w trakcie roku budżetowego 2022, a Skład Orzekający opierał się na aktualnie dostępnych (istniejących) dokumentach. Ponadto w dacie wydania opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Powiatu w roku obecnym i w kolejnych latach budżetowych związane z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy oraz dalszym rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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

Monika Puchała