

UCHWAŁA Nr SO-5/0950/219/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 listopada 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych przez Powiat Turecki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzywińska

Aleksandra Marszałek

działając 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 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.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 6.000.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Zarząd Powiatu Tureckiego pismem z dnia 25 października 2023 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 6.000.000,00 zł.

Analizując zdolność Powiatu do wywiązania się z zobowiązań wynikających z planowanych do wykupu papierów wartościowych Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Powiatu Tureckiego na 2023 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Rady Powiatu Tureckiego Nr LVII/370/2023 z dnia 24 października 2023 r, zaplanowane zostały dochody w wysokości 140.609.802,81 zł i wydatki w wysokości 157.856.117,01 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 17.246.314,20 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej kwocie 19.146.314,20 zł, z tego przychody z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 2.500.000,00 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w wysokości 5.481.991,00 zł, przychody wynikające 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 (§ 906) w wysokości 331.768,54 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 6.000.000,00 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w wysokości 400.000,00 zł i przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 4.432.554,66 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie 1.900.000,00 zł, z tego rozchody na spłaty rat kapitałowych otrzymanych kredytów i pożyczek krajowych (§ 992) w wysokości 1.500.000,00

zł oraz rozchody na pożyczki udzielane ze środków publicznych (§ 991) w wysokości 400.000,00 zł.

Rada Powiatu Tureckiego w dniu 27 września 2023 r. podjęła uchwałę Nr LVI/363/2023 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, na mocy której postanowiła o emisji 6.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000,00 zł. Emisja obligacji nastąpi w 2023 r. w trzech seriach każda o wartości 2.000.000,00 zł. Obligacje zostaną wykupione w latach 2025–2028 i 2030–2033. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M powiększonej o marżę dla inwestorów i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji. Przychody uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Tureckiego w 2023 roku.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na IV kwartał 2022 roku oraz z danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tureckiego na lata 2023-2034 (zmienionej uchwałą Nr LVII/371/2023 z dnia 24 października 2023 r.) wynika, iż zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2022 r. wyniosło 4.000.000,00 zł. Po zrealizowaniu w 2023 roku opiniowanej emisji obligacji w kwocie 6.000.000,00 zł oraz po dokonaniu planowanych spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek w wysokości 1.500.000,00 zł zadłużenie Powiatu Tureckiego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek i wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2023 r. wyniesie 8.500.000,00 zł.

Z analizy uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz tabeli załączonej do wniosku o wydatnie opinii ustalono, iż relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz.8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [%]	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 WPF [%]
2023	11,21	1,89
2024	9,28	1,23
2025	7,88	2,04
2026	6,08	2,26
2027	5,38	1,43
2028	4,74	1,48
2029	3,64	0,95
2030	3,11	2,11
2031	3,96	2,68
2032	4,19	2,28
2033	4,50	2,18

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2023–2033 prognozowana spłata zobowiązań Powiatu nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.