

UCHWAŁA Nr SO-5/0950/202/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 listopada 2024 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. (ze zm.), 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, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 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

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Tureckiego pismem z dnia 18 października 2024 r., doręczonym w formie dokumentu w dniu 22.10.2024 r. oraz drogą elektroniczną w dniu 23.10.2024 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 2024 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Rady Powiatu Tureckiego Nr IX/60/2024 z dnia 23 października 2024 r, zaplanowane zostały dochody w wysokości 175.452.457,28 zł i wydatki w wysokości 187.286.683,28 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 11.834.226,00 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej kwocie 15.334.226,00 zł, z tego przychody z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 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 1.949.014,21 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 135.211,79 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 3.750.000,00 zł i przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 3.000.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie 3.500.000,00 zł, z tego rozchody na spłaty rat kapitałowych otrzymanych kredytów i pożyczek krajowych (§ 992) w wysokości 500.000,00 zł

oraz rozchody na pożyczki udzielane ze środków publicznych (§ 991) w wysokości 3.000.000,00 zł.

Rada Powiatu Tureckiego w dniu 18 września 2024 r. podjęła uchwałę Nr VII/50/2024 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. W uchwale ustalono, że emisja obligacji nastąpi w 2024 r. w czterech seriach o wartościach:

- seria A24 w kwocie 1.000.000,00 zł
- seria B24 w kwocie 1.000.000,00 zł
- seria C24 w kwocie 2.000.000,00 zł
- seria D24 w kwocie 2.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w latach 2029–2035. 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 2024 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na IV kwartał 2023 roku oraz z danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tureckiego na lata 2024-2035 (zmienionej uchwałą Nr IX/61/2024 z dnia 23 października 2024 r.) wynika, iż zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2023 r. wyniosło 12.500.000,00 zł. Po zrealizowaniu w 2024 roku przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 6.000.000,00 zł, w tym z tytułu opiniowanej emisji obligacji w kwocie 6.000.000,00 zł oraz po dokonaniu planowanych spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek w wysokości 500.000,00 zł zadłużenie Powiatu Tureckiego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek i wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2024 r. wyniesie 18.000.000,00 zł.

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

Rok	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 [%]	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 [%]
2024	1,18	9,81
2025	2,20	7,64
2026	2,36	6,60
2027	1,43	6,31
2028	1,36	5,92
2029	2,29	5,08

2030	2,17	4,81
2031	2,01	5,29
2032	1,86	6,62
2033	1,71	6,61
2034	1,53	6,82
2035	1,45	7,01

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2024–2035 prognozowana spłata zobowiązań Powiatu nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, że Powiat Turecki ma możliwość dokonania wykupu papierów wartościowych (obligacji) emitowanych w 2024 roku w wysokości 6.000.000,00 zł.

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.