

UCHWAŁA Nr SO-5/0950/259/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 grudnia 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 Krzymińska
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 4.000.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Zarząd Powiatu Tureckiego pismem z dnia 11 grudnia 2023 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 4.000.000,00 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 LIX/378/2023 z dnia 1 grudnia 2023 r, zaplanowane zostały dochody w wysokości 142.680.301,78 zł i wydatki w wysokości 159.926.615,98 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 17.246.314,20 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej kwocie 23.146.314,20 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 10.000.000,00 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 5.900.000,00 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 4.400.000,00 zł.

Rada Powiatu Tureckiego w dniu 1 grudnia 2023 r. podjęła uchwałę Nr LIX/380/2023 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, na mocy której postanowiła o emisji 4.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 4.000.000,00 zł. W uchwale ustalono, że emisja obligacji nastąpi w 2023 r. w jednej serii o wartości 4.000.000,00 zł, a obligacje zostaną wykupione w latach 2029–2032. 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 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji.

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 LIX/379/2023 z dnia 1 grudnia 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 przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 10.000.000,00 zł, w tym z tytułu opiniowanej emisji obligacji w kwocie 4.000.000,00 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 12.500.000,00 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 [%]
2023	1,88	11,21
2024	1,49	9,41
2025	2,29	8,04
2026	2,51	6,28
2027	1,67	5,62
2028	1,72	5,01
2029	1,99	3,94
2030	3,06	3,44
2031	3,56	4,18
2032	3,08	4,38

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2023–2032 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 2023 roku w wysokości 4.000.000,00 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.