



UCHWAŁA NR 345 /2022
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 3 czerwca 2022 r.

1. Lidia Jaworska – przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski- członek

w sprawie: wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 11.400.000 zł emitowanych przez Powiat Świebodziński.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. , poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021r., poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu papierów wartościowych w wysokości 11.400.000 zł emitowanych przez Powiat Świebodziński.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Świebodzińskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem z 26 maja 2022r., znak nr FK.3060.1.2022 o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 11.400.000 zł.

Rada Powiatu Świebodzińskiego podjęła w dniu 25 maja 2022 r. uchwałę nr XXXVII/286/2022 w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania , nabywania i wykupu. Obligacje w kwocie 11.400.000 zł zostaną wyemitowane na okaziciela, w liczbie 11.400 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł.

Obligacje wyemitowane zostaną w 2022 roku w czterech seriach:

- a) seria A22 na kwotę 1.400.000,00 zł,
- b) seria B22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- c) seria C22 na kwotę 6.000.000,00 zł,
- d) seria D22 na kwotę 3.000.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2022 roku związanego z wydatkami majątkowymi.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A22 zostaną wykupione:
 - w 2026 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 700.000,00 zł;
 - w 2027 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 700.000,00 zł,
- obligacje serii B22 zostaną wykupione w 2028 roku,
- obligacje serii C22 zostaną wykupione:
 - w 2029 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł;
 - w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,

- w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
- w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
- obligacje serii D22 zostaną wykupione:
 - w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
 - w 2034 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł.

Przedmiotowe zobowiązanie długoterminowe zostało zaplanowane w przychodach Powiatu na 2022 r., w wydatkach budżetu i mieści się w limitach dotyczących zaciągania zobowiązań długoterminowych określonych w uchwale budżetowej Powiatu Świebodzińskiego na rok 2022. Zobowiązanie to również uwzględniono w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022- 2035.

Zgodnie z informacjami zawartymi we wniosku o wydanie opinii (i załączonym do niego harmonogramie spłaty) spłata zobowiązania następować będzie w latach 2026-2034 (co znajduje potwierdzenie w ww. uchwale w sprawie emisji obligacji). Odsetki będą spłacane w latach 2023-2034 (na dzień sporządzenia informacji wg informacji wykazanych w harmonogramie, łączna kwota odsetek od ww. zobowiązania wyniesie 6.063.000,00 zł). Spłatę ww. zobowiązania wraz z odsetkami uwzględniono w rozchodach i w wydatkach w kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową.

Budżet Powiatu Świebodzińskiego na 2022 rok został uchwalony w dniu 21 grudnia 2021 roku Uchwałą Rady Powiatu Świebodzińskiego nr XXXII/246/2021.

Wielkości dochodów i wydatków, wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

Dochody	114 340 000,00
Dochody bieżące (Db)	73 605 805,00
Dochody majątkowe (Dm)	40 734 195,00
Dochody ze sprzedaży majątku (Dsm)	73 335,00
Wydatki	124 490 000,00
Wydatki bieżące (Wb)	72 355 343,00
Wydatki majątkowe (Wm)	52 134 657,00
Deficyt/Nadwyżka budżetu	-10 150 000,00
Przychody	11 850 000,00
Rozchody	1 700 000,00

Budżet Powiatu Świebodzińskiego na rok 2022 po zmianach (wg stanu na dzień 02 czerwca 2022 r. (ostatnia zmiana: Uchwała nr XXXVII/287/2022 Rady Powiatu Świebodzińskiego z dnia 25 maja 2022 r.) przedstawia się następująco:

Dochody	110 191 514,00
Dochody bieżące (Db)	75 403 073,00
Dochody majątkowe (Dm)	34 788 441,00
Dochody ze sprzedaży majątku (Dsm)	85 169,00
Wydatki	125 695 969,00
Wydatki bieżące (Wb)	76 398 229,00
Wydatki majątkowe (Wm)	49 297 740,00
Deficyt/Nadwyżka budżetu	-15 504 455,00

Przychody	17 204 455,00
Rozchody	1 700 000,00

Wg stanu na dzień 02 czerwca 2022 r. Powiat planuje deficyt operacyjny w wysokości -995 156,00 zł. Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana – do budżetu zaangażowano przychody bezzwrotne, w tym pochodzące z wolnych środków.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Powiatu Świebodzińskiego na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec I kwartału 2022 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie		Plan po	Wykonanie	%
1	Dochody ogółem, w tym:	112 386 870,00	28 006 762,06	24,9%
1.1.	dochody bieżące	75 267 395,00	23 102 923,05	30,7%
1.2.	dochody majątkowe	37 119 475,00	4 903 839,01	13,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	82 141,00	79 306,01	96,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i	130 908,00	130 907,93	100,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków</i>	119 317,00	119 374,57	100,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	11 591,00	11 533,36	99,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	127 891 325,00	22 655 830,61	17,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	76 217 335,00	20 547 539,77	27,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich	39 279 991,00	11 355 089,95	28,9%
2.2.	dotacje na zadania bieżące	2 216 865,00	376 198,81	17,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	406 840,00	0,00	0,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	x
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	51 673 990,00	2 108 290,84	4,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	51 673 990,00	2 108 290,84	4,1%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	x
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	743 427,00	130 000,00	17,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków</i>	677 585,00	118 486,99	17,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	65 842,00	11 513,01	17,5%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)		-15 504 455,00	5 350 931,45	
Deficyt		-15 504 455,00	x	
Nadwyżka		x	5 350 931,45	
3	Przychody ogółem, w tym:	17 204 455,00	5 804 455,29	33,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów	11 400 000,00	0,00	0,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	x
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	x
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 549 424,00	2 549 423,74	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	x
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	3 255 031,00	3 255 031,55	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	x
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 700 000,00	0,00	0,0%

4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 700 000,00	0,00	0,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	x
4.3.	inne cele	0,00	0,00	x
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	15 504 455,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	11 400 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	1 555 031,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 549 424,00		
5.5.	splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			11 000 000,00	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:			31 204 787,71	
Należności Wymagalne			17 424 666,56	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki		-949 940,00	2 555 383,28	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + wolne środki		2 305 091,00	5 810 414,83	
Kwota długu:				
Łączna kwota długu na koniec okresu			11 000 000,00	

Łączna kwota długu Powiatu Świebodzińskiego na koniec I kwartału 2022 r. (według sprawozdań) wyniosła 11.000.000 zł.

Analiza sytuacji finansowej Powiatu Świebodzińskiego na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świebodzińskiego uchwalonej na lata 2022 – 2035 (uchwała Rady Powiatu z dnia 25 maja 2022 r., nr XXXVII/288/2022 kształtuje się następująco:

- łączna kwota długu na koniec roku 2022 wyniesie 20.700.000 zł,
- w latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- w latach 2024-2035 w WPF planuje się budżety nadwyżkowe,
- w latach 2022-2023 w WPF zaplanowano budżety deficytowe, przychody zwrotne planuje się w roku 2022 i 2023,
- Zarząd Powiatu Świebodzińskiego w terminie określonym w przepisach dokonał wyboru wariantu średniej z ostatnich 7 lat dla ustalenia relacji z art. 243 w latach 2022-2025,
- Powiat Świebodziński nie posiada (nie wykazuje w WPF) i nie planuje w 2022 r. zobowiązań z tytułów dłużnych mających ekonomiczne podobieństwo do kredytów i pożyczek określonych w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych (dług spłacany wydatkami),
- od roku 2022 do końca okresu objętego Wieloletnią Prognozą Finansową (tj. do roku 2035, z uwzględnieniem splaty zobowiązań planowanych) spełniona jest relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, kształtowanie się tego wskaźnika przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	Maksymalny dopuszczalny poziom splaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji
		Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem planu 3 kw. roku 2021 (n-1)	Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wykonania roku 2021 (n-1)	

1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	3,53%	10,33%	10,90%	6,80%	7,37%
2023	5,27%	8,57%	9,14%	3,30%	3,87%
2024	4,95%	8,37%	8,94%	3,42%	3,99%
2025	4,32%	7,74%	8,31%	3,42%	3,99%
2026	5,19%	6,89%	7,46%	1,70%	2,27%
2027	4,82%	6,59%	7,16%	1,77%	2,34%
2028	4,51%	6,51%	7,08%	2,00%	2,57%
2029	2,93%	6,83%	6,83%	3,90%	X
2030	2,73%	8,32%	8,32%	5,59%	X
2031	2,54%	9,02%	9,02%	6,48%	X
2032	2,36%	9,59%	9,59%	7,23%	X
2033	2,20%	10,24%	10,24%	8,04%	X
2034	2,04%	10,75%	10,75%	8,71%	X
2035	0,35%	11,12%	11,12%	10,77%	X

Analiza przedstawionych danych pozwala na stwierdzenie, iż zachowana zostanie relacja, o której mowa w art. 242 ust.1 i w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie na jaki przyjęta została Prognoza, a Powiat będzie posiadał zdolność wykupu obligacji w planowanym okresie oraz nie wystąpi zagrożenie realizacji zadań publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały składu orzekającego służy Powiatowi odwołanie do Kolegium w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Lidia Jaworska