

UCHWAŁA NR 447/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 30 października 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 9.500.000,00 zł emitowanych przez Powiat Świebodziński.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 sierpnia 2023 r. w osobach:

- | | |
|-----------------------|------------------|
| 1. Lidia Jaworska | - przewodnicząca |
| 2. Iwona Popiel | - członek |
| 3. Dominik Kamedulski | - członek |

działając podstawie art. 13 pkt 1 art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu papierów wartościowych w wysokości 9.500.000,00 zł emitowanych przez Powiat Świebodziński z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2024.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Świebodzińskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem z dnia 10 października 2024 r. o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 9.500.000,00 zł.

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania Starosta Powiatu Świebodzińskiego wykonuje Uchwałę Nr LIV/46/2024r. Rady Powiatu Świebodzińskiego z dnia 24 września 2024r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2024 r.

Zgodnie z ww. uchwałą Powiat Świebodziński wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 9.500 (dziewięć tysięcy pięćset) sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł (jeden tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę 9. 500.000,00 zł (dziewięć milionów pięćset tysięcy złotych).

Obligacje wyemitowane zostaną w 2024 roku w czterech seriach:

- a) seria A24 na kwotę 2.800. 000,00 zł;
- b) seria B24 na kwotę 2.000.000,00 zł;
- c) seria C24 na kwotę 3.200.000,00 zł;
- d) seria D24 na kwotę 1.500 000,00 zł.

Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000,00 zł (jeden tysiąc złotych).

Obligacje nie będą zabezpieczone.

Przedmiotowe zobowiązanie zostało zaplanowane w przychodach budżetu Powiatu Świebodzińskiego na 2024 rok i wydatkach oraz mieści się w limicie dotyczącym zaciągania zobowiązań długoterminowych określonym na podstawie art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej Powiatu na rok 2024 .

W ww. uchwale Rady Powiatu określono ponadto, że oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów.

Oprocentowanie ustalane będzie wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Odsetki za dany okres odsetkowy będą wypłacane w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Jeżeli data wypłaty odsetek przypadać będzie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, to wypłata odsetek nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

Rada Powiatu uchwaliła ustaliła następujące terminy wykupy wyemitowanych obligacji

1. obligacje serii A24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2028 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 700.000,00 zł;
 - w 2029 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 700.000,00 zł;
 - w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 700.000,00 zł;
 - w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 700.000,00 zł.
2. obligacje serii B24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł;
 - w 2034 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 500.000,00 zł;
 - w 2035 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 500.000,00 zł.
3. obligacje serii c24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2036 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.600.000,00 zł;
 - w 2037 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.600.000,00 zł.
4. obligacje serii D24 zostaną wykupione w 2038 roku.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Dopuszcza się możliwość nabycia przez Emitenta obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.

Splata zobowiązania następować będzie w latach 2028-2038, odsetki spłacane będą w latach 2025 -2038.

Przychody z tego tytułu oraz spłatę zobowiązania wraz z odsetkami uwzględniono odpowiednio w przychodach i w rozchodach w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Według stanu na dzień sporządzenia niniejszej informacji, w 2024r. nie wydawano opinii dla Powiatu Świebodzińskiego o możliwości spłaty zobowiązań długoterminowych.

Budżet Powiatu Świebodzińskiego na 2024 rok został uchwalony w dniu 21 grudnia 2023 roku Uchwałą LIII/398/2023 Rady Powiatu Świebodzińskiego w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 Powiatu Świebodzińskiego.

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

Dochody	145 374 667,00
Dochody bieżące (Db)	99 718 140,00
Dochody majątkowe (Dm)	45 656 527,00

Wydatki	162 505 286,00
Wydatki bieżące (Wb)	102 040 934,00
Wydatki majątkowe (Wm)	60 464 352,00
Deficyt budżetu (D-W)	-17 130 619,00
Wynik operacyjny (Db-Wb)	-2 322 794,00
Przychody	18 830 619,00
Przychody z tytułu emisji obligacji	9 500 000,00
Przychody z tytułu wolnych środków (o których	1 018 900,00
Środki z art. 217 ust. 2 pkt 8	6 611 719,00
Rozchody	1 700 000,00
Spłaty pożyczek i kredytów / wykup obligacji	1 700 000,00

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych była zachowana.

Powiat planował deficyt operacyjny w kwocie -2 322 794,00 zł.

W przychodach budżetu Powiat zaplanował przychody bezzwrotne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 tej ustawy .

Budżet Powiatu Świebodzińskiego na rok 2024 po zmianach (wg stanu bazy na dzień 28 października 2024 r. (ostatnia zmiana: Uchwała Nr 40/2024 Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z dnia 22 października 2024 r.) przedstawia się następująco:

Dochody	152 915 535,53
Dochody bieżące (Db)	110 381 259,53
Dochody majątkowe (Dm)	42 534 276,00
Wydatki	174 001 829,53
Wydatki bieżące (Wb)	112 525 273,53
Wydatki majątkowe (Wm)	61 476 556,00
Deficyt budżetu (D-W)	-21 086 294,00
Wynik operacyjny (Db-Wb)	-2 144 014,00
Przychody	7 254 072,90
Przychody z tytułu emisji obligacji	9 500 000,00
Przychody z tytułu wolnych środków (o których mowa w art. 217	3 991 019,00
Środki z art. 217 ust. 2 pkt 8	9 295 275,00
Rozchody	1 700 000,00
Spłaty pożyczek i kredytów / wykup obligacji	1 700 000,00

W budżecie na rok 2024 po zmianach Powiat w dalszym ciągu planuje deficyt operacyjny w kwocie -2.144.014,00 zł;

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana z uwagi na to, że Powiat planuje przychody bezzwrotne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy .

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Powiatu Świebodzińskiego na podstawie sprawozdawczości budżetowej i w zakresie operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych na koniec III kwartału 2024 r. (stan bazy na 28 października 2024 r.) przedstawiała się następująco:

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	152 165 192,42	104 108 443,29	68,4%
1.1.	dochody bieżące	109 630 915,42	85 478 433,67	78,0%
1.2.	dochody majątkowe	42 534 277,00	18 630 009,62	43,8%
1.2.	w tym: ze sprzedaży majątku	29 928,00	24 245,51	81,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 365 049,00	445 280,88	32,6%
1.3. a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 176 550,00	444 428,05	37,8%
1.3. b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	188 499,00	852,83	0,5%

2	Wydatki ogółem, w tym:	173 251 486,42	99 511 192,00	57,4%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	111 782 819,42	79 921 480,94	71,5%
2.1.	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich niepłacone	78 523 703,40	60 136 765,61	76,6%
2.1.	dotacje na zadania bieżące	2 396 490,00	1 931 859,08	80,6%
2.1.	wydatki na obsługę długu jst	1 550 400,00	710 318,00	45,8%
2.1.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	x
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	61 468 667,00	19 589 711,06	31,9%
2.2.	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	61 468 667,00	19 589 711,06	31,9%
2.2. b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	x
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 442 755,00	177 915,92	12,3%
2.3. a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 167 518,00	143 208,81	12,3%
2.3. b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	275 237,00	34 707,11	12,6%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)		-21 086 294,00	4 597 251,29	
3	Przychody ogółem, w tym:	22 786 294,00	14 286 294,43	62,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	9 500 000,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata 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	9 295 275,00	9 295 274,87	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	3 991 019,00	4 991 019,56	125,1%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	x	0,00	x
3.8.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 700 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty 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, w tym:	0,00	0,00	x
4.3.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	x
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	21 086 294,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	9 500 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	2 291 019,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	9 295 275,00		
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00		

5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00		
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			20 900 000,00	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:			45 185 584,04	
Wymagalne			24 426 936,91	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące		-2 151 904,00	5 556 952,73	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)		11 134 390,00	19 843 247,16	
Kwota długu				
Łączna kwota długu na koniec okresu			20 900 000,00	

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sytuacja finansowa Powiatu Świebodzińskiego (na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr IV/45/2024 z dnia 24 września 2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2039) przedstawia się następująco:

- łączna kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 28.700.000,00 zł;
- w roku 2024-2026 planuje się budżety deficytowe;
- w latach 2027-2039 w WPF planuje się budżety nadwyżkowe;
- przychody zwrotne planuje się roku 2024 oraz w latach 2025 i 2026;
- Powiat nie posiada (nie wykazuje w WPF w 2024 r.) i nie planuje w kolejnych latach zobowiązań z tytułów dłużnych mających ekonomiczne podobieństwo do kredytów i pożyczek (art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych; dług spłacany wydatkami);
- relacja prognozowanej na koniec lat 2024 i 2025 łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (art. 7 ust. 1 ustawy Dz.U.2022.1964) – wynosi odpowiednio: 30,99% i 35,27%;
- w latach 2024- 2039 relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana;
- od roku 2024 do końca okresu objętego Wieloletnią Prognozą Finansową (tj. do roku 2039, z uwzględnieniem spłaty zobowiązań planowanych) spełniona jest relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustalona w oparciu o dane dotyczące faktycznego wykonania roku n-1 (2023), kształtowanie tej relacji przedstawia następująca tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)* Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem faktycznego wykonania roku 2023 (n-1)	Stopień spełnienia relacji
1	2	3	(3-2)
2024	3,58%	10,11%	6,53%
2025	3,81%	8,34%	4,53%
2026	4,96%	7,22%	2,26%
2027	4,69%	6,76%	2,07%
2028	4,48%	6,55%	2,07%
2029	4,35%	6,10%	1,75%
2030	4,06%	5,85%	1,79%

2031	3,82%	6,52%	2,70%
2032	3,88%	7,82%	3,94%
2033	3,61%	8,23%	4,62%
2034	3,38%	8,33%	4,95%
2035	3,09%	8,20%	5,11%
2036	2,69%	7,94%	5,25%
2037	2,35%	7,57%	5,22%
2038	2,18%	7,12%	4,94%
2039	1,65%	6,60%	4,95%

Analiza przedstawionych danych na dzień wydawania opinii pozwala na stwierdzenie, iż zachowana zostanie relacja, o której mowa w 242 ust. 1 i w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie na jaki przyjęta została Prognoza, a Powiat będzie posiadać zdolność wykupu obligacji, którego dotyczy niniejsza opinia, w planowanym okresie oraz spłata tego zobowiązania nie będzie zagrażać realizacji zadań publicznych. Niemniej jednak zasadnym jest, aby Organy Powiatu na bieżąco analizowały swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Przedstawione powyżej dane wskazują, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii i jego spłaty przez Powiat.

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 doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Lidia Jaworska