

UCHWAŁA NR 428/2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 7 listopada 2023r.

w sprawie: wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 4.900.000 zł emitowanych przez Radę Powiatu Świebodzińskiego.

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. Jarosław Kotowski - członek
3. Tomasz Witkowski - członek

działając podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu papierów wartościowych w wysokości 4.900.000 zł emitowanych przez Radę Powiatu Świebodzińskiego.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Świebodzińskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem z dnia 10 października 2023r. o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 4.900.000 zł .

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania Starosta Powiatu Świebodzińskiego wykonuje Uchwałę Nr L/378/2023 Rady Powiatu Świebodzińskiego z dnia 27 września 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2023 r. w związku z realizacją zadań majątkowych.

Zgodnie z ww. uchwałą Powiat Świebodziński wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 4.900 (cztery tysiące dziewięćset) sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 4.900.000,00 zł (cztery miliony dziewięćset tysięcy złotych).

Obligacje wyemitowane zostaną w 2023 roku w 3 seriach:

- a) seria A23 na kwotę 2.000.000,00 zł;
- b) seria B23 na kwotę 1.500.000,00 zł;
- c) seria C23 na kwotę 1.400.000,00 zł.

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

Obligacje nie będą zabezpieczone.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Powiatu Świebodzińskiego.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Powiatu Świebodzińskiego.

Wierzytelności wynikające z obligacji nie są zabezpieczone.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów. Oprocentowanie ustala się i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- a) obligacje serii A23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł ,
 - w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 PLN na łączną kwotę 1.000.000,00 zł;
- b) obligacje serii B23 zostaną wykupione w 2034 roku;
- c) obligacje serii C23 zostaną wykupione w 2035 roku.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

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

Przedmiotowe zobowiązanie zostało zaplanowane w przychodach budżetu Powiatu Świebodzińskiego na 2023 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 2023 .

Splata zobowiązania następować będzie w latach 2032-2035, odsetki spłacane będą w latach 2024-2035.

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

Według stanu na dzień sporządzenia niniejszej informacji, w 2023 r. nie wydawano opinii dla Powiatu Świebodzińskiego o możliwości spłaty zobowiązań długoterminowych.

Budżet Powiatu Świebodzińskiego na 2023 rok został uchwalony w dniu 20 grudnia 2022 roku Uchwałą Rady Powiatu Świebodzińskiego Nr XLIII/322/2022.

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

Dochody	117 722 000,00
Dochody bieżące (Db)	82 110 283,00
Dochody majątkowe (Dm)	35 611 717,00
Wydatki	135 010 000,00
Wydatki bieżące (Wb)	88 991 615,00
Wydatki majątkowe (Wm)	46 018 385,00
Deficyt/Nadwyżka budżetu	-17 288 000,00
Db – Wb (wynik operacyjny)	-6 881 332,00
Przychody	18 988 000,00
Rozchody	1 700 000,00

Budżet Powiatu Świebodzińskiego na rok 2023 po zmianach (wg stanu bazy na dzień 03 listopada 2023 r. (ostatnie zmiany: Uchwała Rady Powiatu Nr LI/386/2023 z dnia 30 października 2023 r. oraz Uchwała Zarządu Powiatu Nr 701/2023 z dnia 30 października 2023 r.) przedstawia się następująco:

Dochody	125 752 463,00
Dochody bieżące (Db)	94 291 779,00
Dochody majątkowe (Dm)	31 460 684,00
Wydatki	135 540 350,00
Wydatki bieżące (Wb)	98 181 927,00
Wydatki majątkowe (Wm)	37 358 423,00
Deficyt/Nadwyżka budżetu	-9 787 887,00
Db - Wb (wynik operacyjny)	-3 890 148,00
Przychody	11 487 887,00
Rozchody	1 700 000,00

Według stanu na dzień 30 października 2023 r. Powiat planuje deficyt operacyjny w kwocie 3. 890.148,00 zł.

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

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Powiatu Świebodzińskiego na podstawie sprawozdawczości budżetowej i w zakresie operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych na koniec III kwartału 2023 r. (stan bazy na 03 listopada 2023 r.) przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	125 165 862,00	94 724 108,15	75,7%
1.1.	dochody bieżące	93 652 758,00	71 977 869,38	76,9%
1.2.	dochody majątkowe	31 513 104,00	22 746 238,77	72,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	7 955,00	4 954,96	62,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	25 000,00	-34 554,51	x
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	21 070,00	-31 499,18	x
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 930,00	-3 055,33	x
2	Wydatki ogółem, w tym:	134 953 749,00	84 257 976,75	62,4%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	97 498 977,00	66 026 465,28	67,7%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	66 603 719,00	49 226 397,34	73,9%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 997 312,00	1 397 927,14	70,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 820 000,00	732 998,50	40,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	37 454 772,00	18 231 511,47	48,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	37 454 772,00	18 231 511,47	48,7%
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:	635 274,00	545 066,06	85,8%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	576 605,00	493 363,12	85,6%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	58 669,00	51 702,94	88,1%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)		-9 787 887,00	10 466 131,40	
Deficyt		-9 787 887,00	x	

Nadwyżka		x	10 466 131,40	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 487 887,00	6 587 887,84	57,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	4 900 000,00	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	1 075 354,00	1 075 354,32	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	5 512 533,00	5 512 533,52	100,0%
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	0,00	0,00	x
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	x
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	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, w tym:	0,00	0,00	x
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	x
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	9 787 887,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 900 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 812 533,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 075 354,00		
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00		

Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		17 700 000,00	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		41 716 331,02	
Wymagalne		21 479 469,40	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące		-3 846 219,00	5 951 404,10	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)		2 741 668,00	12 539 291,94	
Kwota długu:				
Łączna kwota długu na koniec okresu			17 700 000,00	

Łączna kwota zadłużenia na koniec III kwartału roku 2023 wyniosła 17.700.000,00 zł.

Zobowiązania wymagalnie nie wystąpiły.

Sytuacja finansowa Powiatu Świebodzińskiego (na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr LI/387/2023 z dnia 30 października 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2035) przedstawia się następująco:

- w latach objętych prognozą zachowana jest relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w roku 2023 oraz w latach 2024-2025 zaplanowano budżety deficytowe,
- w latach 2026-2035 w WPF planuje się budżety nadwyżkowe, z przeznaczeniem nadwyżki na spłatę zobowiązań;
- przychody zwrotne planuje się w roku 2023, oraz w latach 2024-2025,
- relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana , kształtowanie się tej relacji przedstawia poniższa tabela :

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty 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)
2023	4,70%	9,19%	10,62%	4,49%	5,92%
2024	4,71%	7,78%	9,21%	3,07%	4,50%
2025	4,87%	7,31%	8,74%	2,44%	3,87%
2026	6,60%	6,88%	8,31%	0,28%	1,71%
2027	6,15%	7,03%	8,46%	0,88%	2,31%
2028	5,62%	7,28%	8,71%	1,66%	3,09%
2029	4,94%	7,26%	8,69%	2,32%	3,75%
2030	5,45%	8,86%	8,86%	3,41%	X
2031	4,73%	10,86%	10,86%	6,13%	X
2032	5,38%	11,31%	11,31%	5,93%	X
2033	3,47%	11,55%	11,55%	8,08%	X
2034	2,71%	11,59%	11,59%	8,88%	X
2035	2,39%	11,60%	11,60%	9,21%	X

- Powiat nie posiada (nie wykazuje w WPF w latach historycznych r.) i nie planuje w 2023 r. i w latach następnych zobowiązań z tytułów dłużnych mających ekonomiczne podobieństwo do kredytów i pożyczek (art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych; dług spłacany wydatkami),
- łączna kwota długu na koniec 2023 r. wyniesie 20.900.000,00 zł.

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.

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