

Uchwała Nr SO-13/0950/109/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 lipca 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Powiat Pilski

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekala
Monika Paczyńska

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) po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 10 lipca 2023 r., przez Zarząd Powiatu w Pile wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 zł przez Powiat Pilski wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu w Pile, pismem z dnia 7 lipca 2023 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 10 lipca 2023 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Pilski obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 zł, emitowanych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych. Do wniosku została dołączona tabela kredytowa.

Analizując zdolność Powiatu Pilskiego do wywiązania się z zobowiązań wynikających z opiniowanej emisji obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W dniu 29 czerwca 2023 r. Rada Powiatu w Pile podjęła uchwałę Nr LXVI.477.2023 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, w której postanowiła wyemitować 5.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 5.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych.

Zgodnie z postanowieniami uchwały obligacje zostaną wyemitowane w roku 2023 w Serii D23 w kwocie 5.000.000,00 zł. Wykup obligacji (wg ceny nominalnej) nastąpi w 2037 roku.

W uchwale budżetowej na 2023 rok po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXVI.479.2023 z dnia 29 czerwca 2023 r. oraz z uchwałą Nr 955.2023 Zarządu Powiatu w Pile z dnia 5 lipca 2023 r. zaplanowano dochody w wysokości 271.094.333,48 zł i wydatki w wysokości 300.904.253,41 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 80.707.977,94 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 29.809.919,93 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych, przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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, przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W budżecie zostały zaplanowane przychody w łącznej wysokości 35.508.164,60 zł, z tego z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 5.461.733,66 zł,
- wynikających 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 kwocie 557.949,44 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 20.000.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 9.488.481,50 zł.

Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 5.698.244,67 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 4.000.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.698.244,67 zł.

Ponadto na dzień wydania niniejszej opinii obowiązywała uchwała Nr XXXVI.308.2021 Rady Powiatu w Pile z dnia 26 sierpnia 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, która została zmieniona uchwałą Nr LXI.443.2023 Rady Powiatu w Pile z dnia 23 lutego 2023 r.

Oceniając możliwość wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku i ustalił, że zadłużenie Powiatu Pileckiego na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 63.713.528,89 zł, w tym: zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów w kwocie 8.913.528,89 zł i wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 54.800.000,00 zł. Po dokonaniu w 2023 r. planowanych emisji obligacji komunalnych w łącznej wysokości 20.000.000,00 zł, w tym: opiniowana emisja obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł oraz pozostała planowana emisja obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000,00 zł (uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO-13/0950/48/2023 z dnia 22 maja 2023 r.), a także po dokonaniu planowanych spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.698.244,67 zł, po uwzględnieniu umorzenia części pożyczek w kwocie 297.059,15 zł (w związku z zawartymi aneksami do umów pożyczek długoterminowych zaciągniętych w 2022 r., o których Rada Powiatu w Pile poinformowała w uchwale Nr LXIV.464.2023 z dnia 23 maja 2023 r.) oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł, zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniesie 77.718.225,07 zł, co stanowić będzie 28,67 % planowanych dochodów budżetu Powiatu Pileckiego na 2023 rok.

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pileckiego na lata 2023-2040 (ostatnia zmiana dokonana uchwałą Nr LXVI.478.2023 Rady Powiatu w Pile z dnia

29 czerwca 2023 r.), Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2040 kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 do 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 [%] – średnia 7-letnia
2023	5,21	7,14
2024	4,41	6,36
2025	4,36	6,42
2026	2,80	6,30
2027	4,72	6,39
2028	4,23	6,61
2029	4,17	6,38
2030	3,53	7,10
2031	3,61	8,55
2032	2,46	8,55
2033	3,06	8,37
2034	2,89	8,03
2035	0,81	7,69
2036	2,66	7,25
2037	2,51	6,80
2038	0,52	6,25
2039	0,51	5,66
2040	0,46	5,00

Z załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2023-2040 (po zmianach) oraz przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych wynika, że Jednostka stosuje wyłączenia z art. 15zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.), związane ze spłatą zaciągniętego w 2020 r. kredytu do równowartości ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 w kwocie 1.137.500,00 zł. Ponadto Jednostka stosuje wyłączenia na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych wynikające z następujących umów:

- Nr 00055-65151-UM1500168/16 z dnia 17.08.2026 r., zadanie: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1197P na odcinku Kruszki – Kijaszkowo”,
- Nr RPWP.09.03.03-30-0011/16-00 z dnia 22.05.2017 r., zadanie: „Budowa sali gimnastycznej wraz z zagospodarowaniem terenu przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Pile”,

- Nr RPWP.09.02.01-30-0051/17-00 z dnia 15.03.2019 r., zadanie: „Nowoczesne Centra Społeczno-Rekreacyjne Powiatu Pilskiego – przebudowa oraz adaptacja obiektów i przestrzeni publicznej w Pile”;
- Nr RPWP.09.03.02-30-0011/20-00 z dnia 25.06.2021 r., zadanie: „Centrum Innowacji Technologicznych w Pile – przebudowa i rozbudowa Powiatowego Centrum Edukacji w Pile w celu rozwoju kształcenia zawodowego w Powiecie Pilskim i regionie”.

W oparciu o zamieszczone w tabeli dane Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2023-2040 prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu spłaty, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanych emisji obligacji będzie zachowana.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023-2040) prognozowanych dochodów, w tym dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także że w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania. W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej emisji obligacji komunalnych na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że wyemitowanie obligacji nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Powiat Pilski w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia – w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Powiatu Pilskiego na rok 2023 (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2023-2040 (po zmianach) dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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.