



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 17 859 00 50, www.rzeszow.rio.gov.pl



UCHWAŁA Nr 16/ 16 /2024
z 5 listopada 2024 roku



SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W RZESZOWIE

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości wykupu przez powiat mielecki obligacji emitowanych na kwotę 16.000.000 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747),

po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Powiatu Mieleckiego z 22 października 2024 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez powiat mielecki w kwocie 16.000.000 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Iwona Stępień - członek
3. Maria Czarnik-Golesz - członek

uznaje, że w świetle przedstawionych dokumentów powiat mielecki posiada możliwość wykupu planowanych do wyemitowania w 2024 roku obligacji w łącznej kwocie 16.000.000 zł, przeznaczonych na sfinansowanie deficytu planowanego w budżecie na 2024 rok.

Uzasadnienie

Pismem z 22 października 2024 roku, znak: F.3060.1.2024, Zarząd Powiatu Mieleckiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii na temat możliwości wykupu planowanych do wyemitowania obligacji na kwotę 16.000.000 zł.

Wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie – Zespół w Tarnobrzegu 23 października 2024 r.

We wniosku zawarto m.in. informacje o wysokości zobowiązań powiatu z tytułu kredytów oraz oświadczenie o nieudzieleniu przez powiat poręczeń i gwarancji.

Przychody z tytułu obligacji są przeznaczone na sfinansowanie deficytu planowanego w budżecie na 2024 rok.

Z przedstawionych przez powiat mielecki i posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie dokumentów wynika, że:

1. Powiat mielecki na dzień składania wniosku posiadał zadłużenie z tytułu kredytu zaciągniętego w ING Banku Śląskim w wysokości 9.967.153 zł.
2. Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji.
3. Obligacje mają zostać wyemitowane na podstawie uchwały nr VIII/51/2024 Rady Powiatu Mieleckiego z 21 października 2024 r. w sprawie *emisji obligacji*.
4. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2024 roku w następujących seriach:
 - seria A24 na kwotę 8.000.000 zł,
 - seria B24 na kwotę 2.500.000 zł,
 - seria C24 na kwotę 2.500.000 zł,
 - seria D24 na kwotę 3.000.000 zł.
5. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej w latach 2029-2036, w następujących terminach:
 - 1) obligacje serii A24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2029 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 250 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł;
 - w 2030 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 250 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł;
 - w 2031 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 250 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł;
 - w 2032 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 250 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł;
 - 2) obligacje serii B24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2033 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 450 zł na łączną kwotę 1.125.000 zł;
 - w 2034 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 450 zł na łączną kwotę 1.125.000 zł;
 - w 2035 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 100 zł na łączną kwotę 250.000 zł;
 - 3) obligacje serii C24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
 - w 2033 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 350 zł na łączną kwotę 875.000 zł;
 - w 2034 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 350 zł na łączną kwotę 875.000 zł;
 - w 2035 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 100 zł na łączną kwotę 250.000 zł;

- w 2036 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 200 zł na łączną kwotę 500.000 zł;
- 4) obligacje serii D24 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:
- w 2035 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 500 zł na łączną kwotę 1.500.000 zł;
 - w 2036 roku z każdej obligacji wykupione zostanie 500 zł na łączną kwotę 1.500.000 zł.
6. Budżet powiatu mieleckiego na 2024 rok, uchwalony uchwałą Rady Powiatu Mieleckiego z 18 grudnia 2023 r., nr LXII/517/2023, po stronie dochodów ustalony został na kwotę 240.310.382 zł, a po stronie wydatków na kwotę 285.310.382 zł, tj. z deficytem w wysokości 45.000.000 zł. Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetowego wskazano przychody pochodzące z:
- 1) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 12.000.000 zł;
 - 2) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat w wysokości 33.000.000 zł.
7. Rozchody budżetu ustalono w wysokości 2.000.000 zł.
8. Uchwałą nr VIII/49/2024 Rady Powiatu Mieleckiego z 21 października 2024 r. deficyt budżetu ustalono w wysokości 40.491.257,19 zł. Jako źródła pokrycia planowanego deficytu wskazano przychody pochodzące z:
- 1) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 24.328.665,89 zł;
 - 2) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat w wysokości 16.000.000 zł;
 - 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu:
 - a) wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 129.268,36 zł;
 - b) wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 33.322,94 zł.
9. Zakładane w wieloletniej prognozie finansowej, przyjętej uchwałą nr LXII/516/2023 Rady Powiatu Mieleckiego z 18 grudnia 2023 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu mieleckiego, zmienionej uchwałą nr VIII/50/2024 Rady Powiatu Mieleckiego z 21 października 2024 r. w sprawie zmiany uchwały nr LXII/516/2023 Rady Powiatu Mieleckiego z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu mieleckiego dane odnośnie do przewidywanych kwot dochodów budżetów przypadających na lata wykupu obligacji ustalono na realnym poziomie.

Jak wynika z przedstawionej wieloletniej prognozy finansowej, w latach 2024-2036 spełniona będzie relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.).

Relacja, o której mowa, przedstawia się 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 (w %)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań, określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (w %)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań, określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (w %)
2024	1,37	11,79	12,73
2025	2,21	10,29	11,22
2026	1,87	9,30	10,22
2027	1,76	7,54	8,46
2028	1,63	7,40	8,33
2029	2,42	6,16	7,08
2030	1,34	5,13	6,06
2031	1,23	5,07	5,07
2032	1,12	4,92	4,92
2033	1,01	4,27	4,27
2034	0,90	4,22	4,22
2035	0,87	4,16	4,16
2036	0,84	4,14	4,14

W tej sytuacji Skład Orzekający uznał, iż powiat mielecki posiada możliwość wykupu obligacji wyemitowanych w roku 2024 w łącznej kwocie 16.000.000 zł.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie do 14 dni od dnia doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Mirosław Paczochna