Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 21 maja 2025 r.

Uchwała Nr 1/O/2025
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 21 maja 2025 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Powiat Toruński

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r, poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2025 z dnia 14 kwietnia 2025 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący :	Aleksandra Kwiatkowska	Członek Kolegium RIO
Członkowie :	Edyta Nowek	Członek Kolegium RIO
	Robert Pawlicki	Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji w kwocie 15 350 000 zł.

U z a s a d n i e n i e

Powiat Toruński postanowił wyemitować obligacje o wartości 15 350 000 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr XII/89/2025 Rady Powiatu Toruńskiego z dnia 24 kwietnia 2025 r. w sprawie emisji obligacji Powiatu Toruńskiego w 2025 roku. Środki z obligacji Powiat Toruński przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu, co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r, poz. 1530 z późn. zm.) – dalej uofp. Wykup obligacji przewidywany jest w latach 2026 - 2033 z dochodów własnych Powiatu.

Zgodnie z art. 91 ust. 1 uofp suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione.

W budżecie na 2025 r. Powiat Toruński zaplanował przychody w łącznej kwocie 26 277 340 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 24 277 340 zł. oraz planowane rozchody w wysokości 2 000 000 zł.

Źródłami planowanych przychodów są:

- przychody ze sprzedaż innych papierów wartościowych – 15 350 000 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp – 9 392 822 zł;
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych – 1 534 518 zł.

Rozchody planuje się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wieloletnią Prognozę Finansową wraz z prognozą kwoty długu (dalej WPF) Powiat Toruński uchwaliła na lata 2025-2033. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także planowane do zaciągnięcia zobowiązanie w roku 2025.

Zadłużenie Powiatu Toruńskiego ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2025 r. wyniosło 8 600 000 zł. W stosunku do planowanych dochodów ogółem zadłużenia stanowi 4,2%.

Podstawowe dane uwzględniające dane zawarte w Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2025-202033 oraz informację o liczbie mieszkańców Powiatu wg GUS, w zakresie kształtowania się długu roku 2025 przedstawia poniższa tabela:

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2024 r.*	114 633
Planowane dochody ogółem	203 434 884 zł
Planowane dochody własne	168 923 639 zł
Przewidywana kwota długu w roku 2024	9 600 000 zł
Planowana kwota długu na koniec 2025 r.	22 950 000 zł
Planowany wzrost kwoty długu względem roku 2024	13 350 000 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	200 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	11,3%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	13,6%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	606 884 zł

W zakresie prognozowanej kwoty długu Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 6 grudnia 2021 r. Zarząd Powiatu Toruńskiego wyznaczył siedmioletni okres będący podstawą do obliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 uofp. Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał oceny spełnienia relacji z art. 243 uofp wykazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej z uwzględnieniem średniej arytmetycznej z ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu i stwierdził, że relacja, o której mowa wyżej, wykazana w WPF nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2018 r, poz. 2500 z późn. zm.), wydając niniejszą opinię dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Powiatu Toruńskiego. Mając na uwadze spełnianie relacji określonej przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania, bieżące regulowanie płatności oraz przewidywany harmonogram spłat, Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązanie nie stanowi istotnego ryzyka utraty płynności budżetu.

Jednocześnie Skład Orzekający informuje, że niniejsza ocena została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia w latach przyszłych zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie: Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy