



Uchwała Nr 4200/IV/45/2020

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 28 stycznia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Mikołowski obligacji na łączną kwotę 18.000.000 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się pozytywną opinię o możliwości wykupu przez Powiat Mikołowski obligacji komunalnych na łączną kwotę 18.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Powiat Mikołowski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową powiatu w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Powiatu Mikołowskiego Nr XIV/090/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Powiat Mikołowski wyemituje 18.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 18.000.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A20 o wartości 500.000 zł,
- 2) seria B20 o wartości 500.000 zł,
- 3) seria C20 o wartości 500.000 zł,
- 4) seria D20 o wartości 2.500.000 zł,
- 5) seria E20 o wartości 2.750.000 zł,
- 6) seria F20 o wartości 1.250.000 zł,
- 7) seria A21 o wartości 1.500.000 zł,
- 8) seria B21 o wartości 2.500.000 zł,

- 9) seria C21 o wartości 2.000.000 zł,
- 10) seria A22 o wartości 1.000.000 zł,
- 11) seria B22 o wartości 3.000.000 zł.

Emisja obligacji serii A20, B20, C20, D20, E20, F20 zostanie przeprowadzona w 2020 roku. Emisja obligacji serii A21, B21, C21 zostanie przeprowadzona w 2021 roku. Emisja obligacji serii A22, B22 zostanie przeprowadzona w 2022 roku.

Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu powiatu.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2024 roku zostaną wykupione obligacje serii A20,
- 2) w 2025 roku zostaną wykupione obligacje serii B20,
- 3) w 2026 roku zostaną wykupione obligacje serii C20,
- 4) w 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii D20,
- 5) w 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii E20,
- 6) w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii F20, A21,
- 7) w 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii B21,
- 8) w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii C21, A22,
- 9) w 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii B22.

Opinia o możliwości wykupu obligacji została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Powiatu Mikołowskiego, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2020 rok zakłada:

- dochody w wysokości 118.502.549,10 zł,
- wydatki w wysokości 124.586.269,10 zł,
- przychody w wysokości 8.690.000,00 zł, w tym z emisji obligacji komunalnych 8.000.000,00 zł, z pożyczki 500.000,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 190.000,00 zł,
- rozchody w wysokości 2.606.280,00 zł związane ze spłatą pożyczek w kwocie 156.280,00 zł oraz wykupem obligacji komunalnych w kwocie 2.450.000,00 zł.

Budżet na 2020 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XIV/089/2019 Rady Powiatu Mikołowskiego z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu Powiatu Mikołowskiego na rok 2020, ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji na kwotę 18.000.000 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Powiatu Mikołowskiego podjęła Uchwałę Nr XIV/088/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mikołowskiego na okres od 2020 do 2032 roku. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także obligacji, których dotyczy niniejsza opinia oraz planowanych jeszcze do zaciągnięcia zobowiązań. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Ponadto w latach 2020-2022 budżet powiatu mogą obciążyć potencjalne spłaty wynikające z udzielonych poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku planowane obciążenie spłatą długu jest wyższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Sposób ustalenia ww. relacji w okresie 2020-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). Dla Powiatu Mikołowskiego obciążenie spłatą długu w okresie pierwszych dwóch lat wykupu obligacji kształtuje się następująco:

- w 2024 roku wynosić ma 3,91% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,08%,
- w 2025 roku 3,64% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,92%.

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2039 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Powiatu Mikołowskiego, w latach 2026-2032 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2026-2032 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynosić ma 3,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,97%.
- w 2027 roku 3,14% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,77%.
- w 2028 roku 3,11% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,02%.
- w 2029 roku 2,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,00%.
- w 2030 roku 2,49% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,99%,
- w 2031 roku 2,44% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,98%,
- w 2032 roku 2,24% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,96%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Powiatu Mikołowskiego do w okresie 2024-2032, na który przypada wykup emitowanych obligacji, kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, w szczególności dotyczących poziomu uzyskiwanych dochodów bieżących budżetu, sytuacja finansowa Powiatu Mikołowskiego może ulec zmianie.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Paweł Drzazga