



Uchwała Nr 4200/III/133/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 27 maja 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Wodzisławski obligacji komunalnych na łączną kwotę 4.500.000,00 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 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) III 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 Wodzisławski obligacji komunalnych na łączną kwotę 4.500.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Powiat Wodzisławski została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową Powiatu oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Nr XXXVIII/395/2022 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 27 kwietnia 2022 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Powiat Wodzisławski wyemituje obligacje komunalne w łącznej liczbie 4.500 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 4.500.000,00 zł. Obligacje wyemitowane zostaną w 2022 roku w 5 seriach:

- seria A22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria B22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria C22 na kwotę 1.000.000,00 zł,

- seria D22 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria E22 na kwotę 500.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2022 roku związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A22 zostaną wykupione w 2033 roku,
- obligacje serii B22 zostaną wykupione w 2034 roku,
- obligacje serii C22 zostaną wykupione w 2035 roku,
- obligacje serii D22 zostaną wykupione w 2036 roku,
- obligacje serii E22 zostaną wykupione w 2037 roku.

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

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 187.757.208,09 zł,
- wydatki w wysokości 229.289.811,36 zł,
- deficyt wynoszący - 41.532.603,27 zł,
- przychody w wysokości 44.184.847,27 zł (w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 4.500.000,00 zł, wolne środki w wysokości 30.833.127,33 zł, przychody 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 w kwocie 355.741,17 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 8.427.782,77 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 68.196,00 zł),
- rozchody w kwocie 2.652.244,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 1.952.244,00 zł, wykup innych papierów wartościowych 400.000,00 zł, udzielone pożyczki i kredyty 300.000,00 zł).

Budżet na 2022 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XXXV/358/2021 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2022 rok wraz z załącznikami, ustalono limit zobowiązań z tytułu z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 4.316.806,00 zł, oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.352.244,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Powiatu Wodzisławskiego podjęła również Uchwałę Nr XXXV/357/2021 z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego na lata 2022-2037. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat (wykup obligacji) i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup obligacji, którego dotyczy niniejsza opinia. 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 2022-2023 budżet Powiatu mogą obciążyć potencjalne spłaty 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. Przy opiniowaniu Skład Orzekający uwzględnił sposób ustalenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w sposób wynikający ze stanu prawnego oraz wzoru wieloletniej prognozy finansowej obowiązującego w dniu podjęcia uchwały o emisji obligacji. Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla Powiatu Wodzisławskiego w latach 2022-2037, tj. w roku bieżącym oraz każdym kolejnym roku do końca trwania zobowiązania z tytułu przedmiotowych obligacji planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2022 roku wyniesie 3,44% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,05%,
- w 2023 roku wyniesie 3,46% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,14%,
- w 2024 roku wyniesie 2,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,43%,
- w 2025 roku wyniesie 2,80% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,20%,
- w 2026 roku wyniesie 2,73% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,80%,
- w 2027 roku wyniesie 2,61% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,95%,
- w 2028 roku wyniesie 2,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,07%,
- w 2029 roku wyniesie 2,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,32%,
- w 2030 roku wyniesie 2,29% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,59%,
- w 2031 roku wyniesie 2,19% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,02%,
- w 2032 roku wyniesie 1,97% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,34%,
- w 2033 roku wyniesie 1,98% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,65%,
- w 2034 roku wyniesie 1,90% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,95%,
- w 2035 roku wyniesie 1,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,24%,
- w 2036 roku wyniesie 1,70% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,51%,
- w 2037 roku wyniesie 0,27% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,78%.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2500), dodanego ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1927) w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych. Zaciągnięcie zobowiązań nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. W ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydawania opinii, zaciągnięcie przedmiotowego zobowiązania z tytułu emisji obligacji nie powinno

zagrozić realizacji zadań publicznych przez Powiat Wodzisławski w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Powiatu Wodzisławskiego może ulec zmianie.

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

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

**Przewodnicząca
III Składu Orzekającego**

Teresa Jarczyk