



## Uchwała Nr 4200/IV/73/2023

### IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

#### w Katowicach

z dnia 25 kwietnia 2023 r.

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Mikołowski obligacji komunalnych wysokości 9.800.000 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 w wysokości 9.800.000 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 aktualną sytuację finansową powiatu oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Powiatu Mikołowskiego Nr LII/320/2023 z dnia 29 marca 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Powiat Mikołowski wyemituje 9.800 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 9.800.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w następujących seriach:

- seria B23 o wartości 3.000.000,00 zł,
- seria C23 o wartości 3.000.000,00 zł,

- seria D23 o wartości 1.900.000,00 zł,
- seria E23 o wartości 1.900.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- z każdej obligacji serii B23 w 2027 r. zostanie wykupione 300 zł, wartość wykupu wyniesie 900.000 zł (3.000 szt. obligacji x 300 zł),
- z każdej obligacji serii B23 w 2028 r. zostanie wykupione 300 zł, wartość wykupu wyniesie 900.000 zł (3.000 szt. obligacji x 300 zł),
- z każdej obligacji serii B23 w 2029 r. zostanie wykupione 300 zł, wartość wykupu wyniesie 900.000 zł (3.000 szt. obligacji x 300 zł),
- z każdej obligacji serii B23 w 2030 r. zostanie wykupione 100 zł, wartość wykupu wyniesie 300.000 zł (3.000 szt. obligacji x 100 zł),
- z każdej obligacji serii C23 w 2030 r. zostanie wykupione 300 zł, wartość wykupu wyniesie 900.000 zł (3.000 szt. obligacji x 300zł),
- z każdej obligacji serii C23 w 2031 r. zostanie wykupione 300 zł, wartość wykupu wyniesie 900.000 zł (3.000 szt. obligacji x 300 zł),
- z każdej obligacji serii C23 w 2032 r. zostanie wykupione 400 zł, wartość wykupu wyniesie 1.200.000 zł (3.000 szt. obligacji x 400 zł),
- w 2033 roku zostaną wykupione obligacje serii D23, E23.

Celem emisji jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2023 roku w kwocie 9.800.000,00 zł. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu powiatu w latach 2027 – 2033.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 144.543.420 zł,
- wydatki w wysokości 162.139.150,65 zł,
- deficyt wynoszący - 17.595.730,65 zł,
- przychody w wysokości 19.718.870,89 zł, w tym: ze sprzedaży innych papierów wartościowych 12.800.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.310.418,22 zł, wynikające 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 1.608.452,67 zł oraz przelewy z rachunków lokat 3.000.000,00,
- rozchody w kwocie 2.123.140,24 zł, w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych 1.700.000,00 zł, oraz z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek 423.140,24 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 2022 r. poz. 1634 z późn.

zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana. W uchwale Nr XLVIII/295/22 Rady Powiatu Mikołowskiego z dnia 14 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu Powiatu Mikołowskiego na rok 2023, po dokonanych zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu planowanej emisji obligacji w kwocie 9.800.000 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa tak ustalonemu limitowi.

Rada Powiatu Mikołowskiego podjęła również Uchwałę Nr XLVIII/294/2022 z dnia 14 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mikołowskiego na lata 2023-2032. W wyniku zmian wprowadzonych w tej uchwale, nadzień wydawania niniejszej opinii prognoza obejmuje lata 2023-2033. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup obligacji, których 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. Powiat Mikołowski nie udzielał 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 Mikołowskiego w latach 2023-2033, 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 2023 roku wyniesie 3,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,10%,
- w 2024 roku wyniesie 3,82% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,52%,
- w 2025 roku wyniesie 3,31% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,93%,
- w 2026 roku wyniesie 2,90% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,47%,
- w 2027 roku wyniesie 3,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,28%,
- w 2028 roku wyniesie 3,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,90%,
- w 2029 roku wyniesie 2,97% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,32%,
- w 2030 roku wyniesie 2,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,93%,
- w 2031 roku wyniesie 2,75% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,96%,
- w 2032 roku wyniesie 2,76% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,16%,
- w 2033 roku wyniesie 2,34% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,09%.

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 zagrażać realizacji zadań publicznych przez Powiat Mikołowski w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanymi, szczególnie mających istotny wpływ na obniżenie poziomu planowanych dochodów oraz związanych z koniecznością ponoszenia zwiększonych wydatków bieżących dotyczących nieprzewidzianych sytuacji, ocena finansowych możliwości spłaty zobowiązań Powiatu Mikołowskiego może ulec zmianie. Ponadto ewentualne zmiany stawki oprocentowania generować mogą zmiany obciążenia wynikające z obsługi dotychczas zaciągniętego długu, co z kolei wpływać może na równowagę wydatków bieżących przez dochody bieżące.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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.

**Przewodniczący IV Składu Orzekającego**

**Krzysztof Róg**