



Uchwała Nr 4200/V/75/2023

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 25 maja 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Gliwicki obligacji na łączną kwotę 10.000.000 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Powiat Gliwicki obligacji na łączną kwotę 10.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Powiat Gliwicki 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 Gliwickiego Nr L/433/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą Powiat Gliwicki wyemituje 10.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 10.000.000 zł. Celem emisji w 2023 roku jest finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 10.000.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane następujących seriach:

- seria A23 o wartości 2.000.000 zł,
- seria B23 o wartości 2.000.000 zł,
- seria C23 o wartości 2.000.000 zł,

- seria D23 o wartości 2.000.000 zł,
- seria E23 o wartości 2.000.000 zł.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Powiatu w latach 2023-2030.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- w 2026 roku zostaną wykupione obligacje serii A23,
- w 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii B23,
- w 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii C23,
- w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii D23,
- w 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii E23.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 119.741.760 zł,
- wydatki w wysokości 143.880.890 zł,
- deficyt wynoszący - 24.139.130 zł,
- przychody w wysokości 26.139.130 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 10.000.000 zł, 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 7.631.714 zł, z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 7.310.016 zł, 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 25.000 zł oraz ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 1.172.400 zł,
- rozchody w kwocie 2.000.000 zł wynikające z udzielonych pożyczek i kredytów.

Budżet na 2023 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 wymóg ten ma zostać zachowany.

W uchwale Nr XLV/396/2022 Rady Powiatu Gliwickiego z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Gliwickiego na 2023 rok (po dokonanych zmianach) ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w wysokości 10.000.000 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Powiatu Gliwickiego podjęła również Uchwałę Nr XLV/395/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Gliwickiego na lata 2023-2028, natomiast Uchwałą Nr L/431/2023 z dnia 27 kwietnia zmieniono okres obowiązywania prognozy do roku 2030. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi wykupu 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 nie udzielał poręczeń i gwarancji.

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 Gliwickiego w latach 2026-2030, tj. w latach wykupu 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 2026 roku wyniesie 2,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,04%,
- w 2027 roku wyniesie 2,18% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,37%,
- w 2028 roku wyniesie 2,04% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,75%,
- w 2029 roku wyniesie 1,89% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,47%,
- w 2030 roku wyniesie 1,75% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,18%.

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 Gliwicki w roku budżetowym oraz latach następnych. Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Powiatu Gliwickiego może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, V 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 V Składu Orzekającego

Anna Baran