



Uchwała Nr 4200/III/137/2023

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 30 maja 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Wodzisławski obligacji komunalnych na kwotę 9.100.000,00 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 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) 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 kwotę 9.100.000,00 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 XLIX/488/2023 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania,

nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Powiat Wodzisławski wyemituje 9.100obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 9.100.000,00zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w trzech seriach:

- seria A23 na kwotę 2.000.000,00 zł,
- seria C23 na kwotę 2.500.000,00 zł,
- seria D23 na kwotę 4.600.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

a) obligacje serii A23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- w 2027 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 100,00 zł na łączną kwotę 200.000,00 zł,
- w 2029 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 100,00 zł na łączną kwotę 200.000,00 zł,
- w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 150,00 zł na łączną kwotę 300.000,00 zł,
- w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 150,00 zł na łączną kwotę 300.000,00 zł,
- w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 400.000,00 zł,
- w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 150,00 zł na łączną kwotę 300.000,00 zł,
- w 2034 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 150,00 zł na łączną kwotę 300.000,00 zł,

b) obligacje serii B23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- w 2035 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 120,00 zł na łączną kwotę 300.000,00 zł,
- w 2036 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 120,00 zł na łączną kwotę 300.000,00 zł,
- w 2037 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 760,00 zł na łączną kwotę 1.900.000,00 zł,

c) obligacje serii C23 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- w 2038 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 2.300.000,00 zł,
- w 2039 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 2.300.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Wykup obligacji zostanie sfinansowany 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 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 221.131.499,90 zł,
- wydatki w wysokości 240.374.614,82 zł,
- deficyt wynoszący - 19.243.114,92 zł,
- przychody w wysokości 22.168.726,92 zł (w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 9.100.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.806.655,95 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 2.382,00 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 25.492,97 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 158.196,00 zł, przelewy na rachunki lokat 6.076.000,00 zł),
- rozchody w kwocie 2.925.612,00 zł (w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych 1.100.000,00 zł, z tytułu spłaty kredytów i pożyczek 1.825.612,00 zł).

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 relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XLVI/453/2022 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2023 rok wraz z załącznikami ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, a także limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych innych niż określone w treści art. 212 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy na:

- 1) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 8.690.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 9.100.000,00 zł,

3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 2.925.612,00 zł,

4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 748.364,00 zł.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonych limitach.

Rada Powiatu Wodzisławskiego podjęła uchwałę Nr XLVI/452/2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego na lata 2023-2039. 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. Ponadto w 2023 roku budżet Powiatu mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot 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 2023-2039, 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 4,51% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,78%,
- w 2024 roku wyniesie 3,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,82%,
- w 2025 roku wyniesie 3,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,92%,
- w 2026 roku wyniesie 2,97% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,09%,
- w 2027 roku wyniesie 2,96% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,81%,
- w 2028 roku wyniesie 2,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,52%,
- w 2029 roku wyniesie 2,75% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,17%,
- w 2030 roku wyniesie 2,67% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,58%,
- w 2031 roku wyniesie 2,56% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,85%,

- w 2032 roku wyniesie 2,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,44%,
- w 2033 roku wyniesie 2,28% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,79%,
- w 2034 roku wyniesie 2,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,12%,
- w 2035 roku wyniesie 2,05% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,43%,
- w 2036 roku wyniesie 1,96% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,72%,
- w 2037 roku wyniesie 1,27% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,00%,
- w 2038 roku wyniesie 1,14% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,26%,
- w 2039 roku wyniesie 1,06% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,52%.

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 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