



## **Uchwała Nr 4200/III/177/2022**

### **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 26 lipca 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 oraz z 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054 i 2270 oraz z 2022 r. poz. 583, 655, 1079 i 1283) 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 a także Uchwała Nr XL/417/2022 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 22 czerwca 2022 roku w sprawie zmiany Uchwały 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 uchwałami, 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 2 seriach:

- seria A22 na kwotę 2.000.000,00 zł,
- seria B22 na kwotę 2.500.000,00 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:

a) obligacje serii A22 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 PLN na łączną kwotę 1.000.000,00 PLN;
- w 2034 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 PLN na łączną kwotę 1.000.000,00 PLN.

b) obligacje serii B22 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- w 2035 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 400,00 PLN na łączną kwotę 1.000.000,00 PLN;
- w 2036 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 400,00 PLN na łączną kwotę 1.000.000,00 PLN;
- w 2037 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 PLN na łączną kwotę 500.000,00 PLN.

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 196.740.841,53 zł,
- wydatki w wysokości 238.135.008,44 zł,
- deficyt wynoszący - 41.394.166,91 zł,
- przychody w wysokości 44.046.410,91 zł (w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 4.500.000,00 zł, wolne środki w wysokości 18.119.282,46 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 397.404,91 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 9.248.952,77 zł, przychody z nadwyżki z lat ubiegłych

11.712.574,77 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 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 3,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,05%,
- w 2023 roku wyniesie 3,46% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,21%,
- w 2024 roku wyniesie 2,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,50%,
- w 2025 roku wyniesie 2,80% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,27%,
- w 2026 roku wyniesie 2,73% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,87%,
- w 2027 roku wyniesie 2,61% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,02%,
- w 2028 roku wyniesie 2,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,14%,
- w 2029 roku wyniesie 2,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,39%,
- 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 0,29% 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 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**