

Uchwała Nr 4200.III.155.2024

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 12 lipca 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Będziński obligacji komunalnych na łączną kwotę 10.000.000,00 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872 oraz z 2024 r. poz. 858)3325)31270 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 Będziński obligacji komunalnych na łączną kwotę 10.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Powiat Będziński 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 Będzińskiego Nr III/24/2024 z dnia 17 czerwca 2024 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Powiat Będziński wyemituje 10.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł, na łączną kwotę 10.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w jednej serii w 2024 roku:

- seria A24 – 10.000.000,00 zł,

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje będą obligacjami na okaziciela. Obligacje nie będą zabezpieczone. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2024 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Będzińskiego.

Celem emisji w 2024 roku jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- a) z każdej obligacji serii A24 w 2025 r. zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 100 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł (10.000 szt. obligacji x 100 zł)
- b) z każdej obligacji serii A24 w 2026 r. zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 100 zł na łączną kwotę 1.000.000 zł (10.000 szt. obligacji x 100 zł);
- c) z każdej obligacji serii A24 w 2027 r. zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł (10.000 szt. obligacji x 200 zł);
- d) z każdej obligacji serii A24 w 2028 r. zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł (10.000 szt. obligacji x 200 zł);
- e) z każdej obligacji serii A24 w 2029 r. zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł (10.000 szt. obligacji x 200 zł);
- f) z każdej obligacji serii A24 w 2030 r. zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 2.000.000 zł (10.000 szt. obligacji x 200 zł).

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Powiatu Będzińskiego w latach 2024-2030.

Rozchody związane z wykupem obligacji, zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Powiatu w latach 2025 – 2030.

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

Budżet na 2024 rok (po dokonanych zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości - 234.989.575,48 zł,
- wydatki w wysokości - 259.824.203,09
- deficyt wynoszący - 24.834.627,61 zł,
- przychody w wysokości 25.634.627,61 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 10.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.100.000,00 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 105.640,07 zł, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 5.762,16 oraz nadwyżki z lat ubiegłych 14.423.225,38.

- rozchody w kwocie 800.000,00 zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych.

Budżet na 2024 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr LII/501/2023 Rady Powiatu Będzińskiego z dnia 11 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Będzińskiego na 2024 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 10.000.000,00 zł. Kwota obligacji będąca przedmiotem niniejszej opinii zawiera się w ustalonym limicie.

Rada Powiatu Będzińskiego podjęła również Uchwałę Nr LII/500/2023 z dnia 11 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Będzińskiego na lata 2024-2030. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, a także wykup obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajdują one 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.

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 Będzińskiego w latach 2024-2030, tj. 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.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2500), dodanej 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 Będziński w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Powiatu Będzińskiego 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