

# **Uchwała Nr 4200/III/119/2019**

**z dnia 14 maja 2019 roku**

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

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Wodzisławski obligacji komunalnych na łączną kwotę 5.000.000 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Powiat Wodzisławski obligacji komunalnych na łączną kwotę 5.000.000 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 sytuację finansową Powiatu w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr VI/62/2019 z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Powiat Wodzisławski wyemituje 5.000 obligacji o wartości 1.000 zł każda, na łączną kwotę 5.000.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2019 roku w 11 seriach:

- seria A19 na kwotę 200.000 zł,
- seria B19 na kwotę 200.000 zł,
- seria C19 na kwotę 300.000 zł,
- seria D19 na kwotę 250.000 zł,
- seria E19 na kwotę 250.000 zł,
- seria F19 na kwotę 300.000 zł,
- seria G19 na kwotę 300.000 zł,
- seria H19 na kwotę 300.000 zł,
- seria I19 na kwotę 300.000 zł,

- seria J19 na kwotę 1.300.000 zł,
- seria K19 na kwotę 1.300.000 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2019 roku związanego z planowanymi wydatkami majątkowymi.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych i/lub przychodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Powiatu Wodzisławskiego.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A19 zostaną wykupione w 2024 roku,
- obligacje serii B19 zostaną wykupione w 2025 roku,
- obligacje serii C19 zostaną wykupione w 2026 roku,
- obligacje serii D19 zostaną wykupione w 2027 roku,
- obligacje serii E19 zostaną wykupione w 2028 roku,
- obligacje serii F19 zostaną wykupione w 2029 roku,
- obligacje serii G19 zostaną wykupione w 2030 roku,
- obligacje serii H19 zostaną wykupione w 2031 roku,
- obligacje serii I19 zostaną wykupione w 2032 roku,
- obligacje serii J19 zostaną wykupione w 2033 roku,
- obligacje serii K19 zostaną wykupione w 2034 roku.

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

Budżet na 2019 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 164.268.269,25 zł,
- wydatki w wysokości 171.860.960,25 zł,
- przychody w wysokości 10.018.339,00 zł (ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5.000.000,00 zł, z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 291.616,00 zł, ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 756.172,00 zł, z tytułu wolnych środków 3.970.551,00 zł),
- rozchody w kwocie 2.425.648,00 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Budżet na 2019 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr III/45/2019 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 24 stycznia 2019 roku w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2019 rok wraz z załącznikami (po zmianach) ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 7.414.702 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Powiatu Wodzisławskiego podjęła Uchwałę Nr III/44/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego na lata 2019-2034.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat (oraz wykupy) 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 raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Ponadto w latach 2019-2023 budżet Powiatu mogą obciążyć potencjalne spłaty kwoty udzielonego poręczenia.

Zgodnie z przepisem art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym do końca roku 2018, który na mocy art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) ma zastosowanie w roku 2019 do budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku zaciągnięcia, jak i w każdym roku do końca okresu wykupu opiniowanych obligacji, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Obciążenie spłatą długu w latach 2024-2034, **według przepisów dotychczasowych**, kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2024 roku wynosić będzie 2,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,93%,
- w 2025 roku wynosić będzie 2,51% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,92%,
- w 2026 roku wynosić będzie 2,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,91%
- w 2027 roku wynosić będzie 2,45% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,91%,
- w 2028 roku wynosić będzie 2,51% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,91%,
- w 2029 roku wynosić będzie 2,46% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,91%,
- w 2030 roku wynosić będzie 2,28% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,91%,
- w 2031 roku wynosić będzie 2,22% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,91%,
- w 2032 roku wynosić będzie 2,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,91%,
- w 2033 roku wynosić będzie 0,91% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,91%,
- w 2034 roku wynosić będzie 0,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,91%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Powiatu Wodzisławskiego do roku 2034 spłatą zaciąganych zobowiązań kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Skład informuje równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Powiatu może ulec zmianie.

Równocześnie Skład Orzekający wskazuje, że ze względu na zmianę przepisów dokonaną ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w latach 2020-2025 oraz w latach 2026-2034 będą obowiązywały inne zasady dotyczące spełniania relacji z art. 243 ww. ustawy.

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**