

UCHWAŁA Nr III/245/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 grudnia 2024 roku
w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji
emitowanych przez Powiat Brzeziński

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 1325 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024r., poz. 1530 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus – przewodniczący
2. Anna Adamczewska – członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji w łącznej wysokości 2.000.000 zł (słownie: dwa miliony złotych) emitowanych przez Powiat Brzeziński

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Starosty Powiatu w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 2.000.000 zł, Skład Orzekający po przeprowadzeniu analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby, w szczególności:

- Uchwały Rady Powiatu w Brzezinach Nr X/62/24 z dnia 22 listopada 2024 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- Uchwały Nr LXXII/368/23 z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok, uchwał zmieniających budżet, w tym ostatniej zmiany dokonanej Uchwałą Nr X/61/24 z dnia 22 listopada 2024 roku w sprawie zmiany budżetu Powiatu na 2024 rok,
- Uchwały Nr LXXII/367/23 z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2038 (dalej skrót; wpf), uchwał zmieniających wpf, w tym ostatniej zmiany dokonanej Uchwałą Nr X/60/24 z dnia 22 listopada 2024 roku w sprawie zmiany w wpf na lata 2024 - 2039, wydał opinię przedstawioną w sentencji uchwały.

Rada Powiatu w Brzezinach w dniu 22 listopada 2024 roku podjęła Uchwałę Nr X/62/24 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, postanawiając, iż wyemituje obligacje na łączną kwotę 2.000.000 zł, w liczbie 2.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, w trzech seriach:

- seria L24 o wartości 200.000 zł,
- seria M24 o wartości 200.000 zł,
- seria N24 o wartości 1.600.000 zł.

Z treści opiniowanej Uchwały wynika, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2024 roku, poprzez skierowanie propozycji nabycia do jednego adresata. Obligacje będą obligacjami na okaziciela i nie będą zabezpieczone. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę i wypłacane będzie w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Obligacje wykupione zostaną w latach 2037 - 2039 według wartości nominalnej, w tym w 2037 roku zostanie wykupiona seria L24, w 2038 roku seria M24 i w 2039 roku seria N24. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, tj. wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania, zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Powiatu w latach 2024 - 2039.

Rada Powiatu zaplanowała wyemitować obligacje na kwotę 2.000.000 zł zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, tj. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2024 roku w wysokości 2.000.000,00 zł.

W budżecie Powiatu dochody zaplanowano w wysokości 80.567.528,65 zł, wydatki w wysokości 90.741.448,83 zł, deficyt wynosi 10.173.920,18 zł i zostanie sfinansowany przychodami:

- z tytułu emisji obligacji w wysokości 4.406.891,50 zł
- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 4.578.875,35 zł,
- wynikającymi 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 wysokości 202.153,33 zł,
- wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w wysokości 986.000,000 zł.

Planowana emisja obligacji mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy) limicie zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2024 roku w wysokości 8.500.000 zł. Limit zobowiązań ustalony został w § 8 pkt 3 Uchwały Nr LXXII/368/23 w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 r., zmienionej Uchwałą Nr X/61/24 z dnia 22 listopada 2024 roku w sprawie zmiany budżetu Powiatu na 2024 rok.

Obowiązujące przepisy ustawy o finansach publicznych nie określają górnej granicy wysokości zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, zastosowanie w tym zakresie ma regulacja zamieszczona w art. 243 ww. ustawy, zgodnie z cytowanym przepisem dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obliczane są indywidualne wskaźniki planowanych spłat zadłużenia, które nie mogą przekroczyć w danym roku obliczonych dopuszczalnych wskaźników spłat zadłużenia. W uchwalonej przez Powiat Brzeziński wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów, pożyczek, wykupu obligacji wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami oraz innymi kosztami obsługi zadłużenia -

planowane wskaźniki spłat długu, nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników spłat zadłużenia. W latach 2024 – 2027 relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2024 r. – 5,66 % do 8,59 %,
- w 2025 – 6,38 % do 6,52 %,
- w 2026 – 6,37 % do 8,16 %,
- w 2027 – 6,40 % do 8,01 %.

W okresie objętym wpf tj. 2024 - 2039 spełniona została zasada określona w art. 242 ww. ustawy, tzn. jednostka planuje w 2024 roku i prognozuje w latach następnych osiągnięcie nadwyżek operacyjnych, czyli nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Łączna kwota planowanego na dzień 31 grudnia 2024 roku długu Powiatu wynosić będzie 23.564.765,50 zł, co stanowić będzie 29,25 % planowanych dochodów jednostki. Zgodnie z wpf całkowita spłata zaciągniętych i prognozowanych do zaciągnięcia zobowiązań nastąpi do końca 2039 roku. Spłatę zadłużenia w 2024 roku jednostka planuje pokryć przychodami z emisji obligacji, natomiast w okresie 2025 – 2039 z prognozowanych do osiągnięcia nadwyżek budżetów.

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od otrzymania opinii.