

Uchwała Nr 155/p118/O/I/23

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 21 listopada 2023 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 89 ust. 1 pkt 2 oraz art. 91 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Starosty Lęborskiego o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych na kwotę 1.200.000 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|-----------------------|------------------|
| 1. Roman Fandrejewski | - przewodniczący |
| 2. Marcin Nagórek | - członek |
| 3. Anna Patyk | - członek |

uznaje, że powiat lęborski posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych na kwotę 1.200.000 zł

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynął wniosek Starosty Lęborskiego o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych na łączną kwotę 1.200.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający uznał, że powiat lęborski podejmując działania związane z emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały nr LVI/375/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 5 września 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Na mocy ww. uchwały Rada Powiatu Lęborskiego postanowiła, co następuje:

1. Powiat Lęborski wyemituje 1.200 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 1.200.000 zł.
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Dopuszcza się możliwość niewykorzystania emisji obligacji.
6. Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.200.000 zł.
7. Obligacje zostaną wyemitowane w serii A23 o wartości 1.200.000 zł.
8. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 r.
9. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
10. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych powiatu.

11. Obligacje serii A23 zostaną wykupione w 2033 r.
12. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
13. Jeżeli data wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
14. Dopuszcza się możliwość nabycia przez emitenta obligacji dowolnej serii przed terminem ich wykupu w celu ich umorzenia.
15. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.
16. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
17. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
18. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
19. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania i rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych powiatu łębskiego w latach 2024-2033.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji komunalnych została ujęta w przychodach budżetu w uchwale nr LVII/379/2023 Rady Powiatu Łębskiego z dnia 27 października 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Łębskiego na 2023 rok, a ich wykup został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchód budżetu w roku 2033, co wynika z uchwały nr LVII/380/2023 Rady Powiatu Łębskiego z dnia 27 października 2023 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Łębskiego na lata 2023-2037.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2023 r., Skład Orzekający stwierdził, że na powiecie łębskim na dzień 30 września 2023 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 12.197.664 zł. Ponadto wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych przez powiat poręczeń na koniec III kwartału 2023 r. wyniosła 7.129.323,52 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez powiat łębski wnioskowanych obligacji w wysokości 1.200.000 zł oraz innych planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, po dokonaniu spłat rat już zaciągniętych zobowiązań kwota długu na koniec 2023 r. będzie wynosiła 13.342.368 zł, co stanowi 10,40% planowanych na ten rok dochodów jednostki.

Skład Orzekający stwierdza, że planowane roczne wskaźniki spłaty zadłużenia w kolejnych latach będą wynosiły:

- w roku 2023 – 2,90%,
- w roku 2024 – 2,88%,
- w roku 2025 – 3,55%,
- w roku 2026 – 3,20%,
- w roku 2027 – 3,05%,
- w roku 2028 – 2,89%,

- w roku 2029 – 2,41%,
- w roku 2030 – 2,29%,
- w roku 2031 – 2,06%,
- w roku 2032 – 1,95%,
- w roku 2033 – 1,94%.

Biorąc pod uwagę ciążące na jednostce zobowiązania, po wyemitowaniu w roku 2023 wnioskowanych obligacji w wysokości 1.200.000 zł oraz innych planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, opierając się na podjętej przez Radę Powiatu wieloletniej prognozie finansowej, Skład Orzekający stwierdził, że dopuszczalne limity spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (poz. 8.3.1 wpf), będą wynosiły:

- w roku 2023 – 9,73%,
- w roku 2024 – 8,34%,
- w roku 2025 – 7,67%,
- w roku 2026 – 5,49%,
- w roku 2027 – 4,99%,
- w roku 2028 – 4,82%,
- w roku 2029 – 3,94%,
- w roku 2030 – 3,63%,
- w roku 2031 – 5,46%,
- w roku 2032 – 5,47%,
- w roku 2033 – 5,47%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań powiatu łębskiego w latach: 2023 - 2033 z możliwością wynikającą z art. 243 ww. ustawy, Skład Orzekający uznał, że spełniony zostanie indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w przywołanym przepisie ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe, w tym w szczególności fakt spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.), w ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydania niniejszej opinii, emisja wnioskowanych obligacji nie zagraża realizacji zadań publicznych przez jednostkę w roku budżetowym 2023 i w latach następnych, zaś analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że powiat spełnia wymogi formalno-prawne określające możliwość spłaty ww. zobowiązania w zaplanowanym okresie.

Jednocześnie Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia została wydana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową powiatu łębskiego, a wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowych obligacji w roku 2033), określone w wieloletniej prognozie finansowej powiatu łębskiego stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz finansowych i są wartościami szacowanymi. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych

okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa powiatu może ulec zmianie.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność optymalnego zarządzania długiem powiatu, gdyż zaciągane zobowiązania i ich spłata nie mogą zagrażać realizacji zadań publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Roman Fandrejewski

Przewodniczący Składu Orzekającego