

Uchwała Nr 109/p118/O/I/24

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 30 lipca 2024 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 i 3 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 w kwocie 3.000.000 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 papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł.

UZASADNIENIE

W dniu 29 lipca 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynął wniosek (pismo znak FB.3022.01.2024.HZ) o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający tut. Izby stwierdził, że Zarząd Powiatu Lęborskiego podejmując działania związane z emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały nr IV/16/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 26 czerwca 2024 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Na mocy powyżej uchwały Rada Powiatu Lęborskiego postanowiła, co następuje:

1. Powiat Lęborski wyemituje 3.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 3.000.000 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 sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000 zł, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.000.000 zł.
7. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A24 o wartości 1.000.000 zł,
 - 2) Seria B24 o wartości 2.000.000 zł.
8. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2024 roku.
 9. Cena emisji obligacji będzie równa wartości nominalnej.
 10. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych powiatu.
 11. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
 - 1) obligacje serii A24 zostaną wykupione w 2034 roku,
 - 2) obligacje serii B24 zostaną wykupione w 2035 rok.
 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 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 przypada 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 Lęborskiego w latach 2025 - 2035.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji komunalnych została ujęta w przychodach budżetu w uchwale nr LVIII/394/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 14 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lęborskiego na 2024 rok, a ich wykup został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach: 2034 - 2035, co wynika z uchwały nr LVIII/393/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 14 grudnia 2023 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lęborskiego na lata 2024 - 2035, zmienionej m.in uchwałą nr II/3/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 maja 2024 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lęborskiego na lata 2024 - 2035.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2024 roku, Skład Orzekający stwierdził, że na powiecie lęborskim na dzień 30 czerwca 2024 roku ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 13.231.776 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez powiat wnioskowanych obligacji w wysokości 3.000.000 zł, a także po dokonaniu spłat rat zobowiązań już zaciągniętych kwota długu na koniec 2024 roku będzie wynosiła 15.121.184 zł, co stanowi 9,38% planowanych na ten rok dochodów powiatu.

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

- w roku 2024 - 2,02%,
- w roku 2025 - 2,62%,
- w roku 2026 - 2,26%,
- w roku 2027 - 2,15%,
- w roku 2028 - 2,04%,
- w roku 2029 - 1,68%,
- w roku 2030 - 1,59%,
- w roku 2031 - 1,42%,
- w roku 2032 - 1,34%,
- w roku 2033 - 1,34%,
- w roku 2034 - 1,09%,
- w roku 2035 - 1,86%.

Biorąc pod uwagę ciążące na powiecie zobowiązania, po wyemitowaniu w roku 2024 wnioskowanych obligacji w wysokości 3.000.000 zł, opierając się na podjętej przez Radę Powiatu Lęborskiego 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 2024 - 10,21%,
- w roku 2025 - 9,18%,
- w roku 2026 - 6,98%,
- w roku 2027 - 6,61%,
- w roku 2028 - 6,56%,
- w roku 2029 - 5,82%,
- w roku 2030 - 5,63%,
- w roku 2031 - 5,63%,
- w roku 2032 - 6,53%,
- w roku 2033 - 6,37%,
- w roku 2034 - 6,37%,
- w roku 2035 - 6,37%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań powiatu lęborskiego w latach: 2024 - 2035 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, zaciągnięcie ww. zobowiązania nie zagraża realizacji zadań publicznych przez powiat w roku budżetowym 2024 i w latach następnych, zaś analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że powiat lęborski 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, a wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę przedmiotowego zobowiązania), określone w wieloletniej prognozie finansowej powiatu lęborskiego 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 ciągu 14 dni od dnia jej doręczenia.

Roman Fandrejewski

Przewodniczący Składu Orzekającego