

Uchwała Nr 3.b./7/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 marca 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Piaseczyński planowanych do emisji obligacji na łączną kwotę 15.000.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 t.j.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Kamil Michalak
Członkowie: Aneta Dygus
Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Powiat Piaseczyński planowanych do emisji w roku 2023 obligacji na łączną kwotę 15.000.000,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

Dnia 16 marca 2023 r. pismem z dnia 13 marca 2023 r. Starosta Powiatu Piaseczyńskiego zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu emisji obligacji w wysokości 15.000.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r.,
- uchwały nr LVI/3/23 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 9 marca 2023 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2023 r.,
- uchwały nr LVI/2/23 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 9 marca 2023 r. w sprawie zmian w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piaseczyńskiego,
- uchwały nr LVI/1/23 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 9 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 9 marca 2023 r. Rada Powiatu Piaseczyńskiego podjęła uchwałę nr LVI/1/23 w sprawie emisji obligacji. W ww. uchwale organ stanowiący Powiatu Piaseczyńskiego postanowił o emisji w 2023 r. 15.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 15.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami na realizację zadań inwestycyjnych w 2023 r.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- Seria A23 o wartości 4.000.000,00 zł,

- Seria B23 o wartości 4.000.000,00 zł,
- Seria C23 o wartości 7.000.000,00 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 roku.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A23 i B23 w 2030 r.,
- 2) obligacje serii C23 w 2031 r.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania w latach 2024-2031 zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Piaseczyńskiego.

Zgodnie z uchwałą nr LVI/3/23 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 9 marca 2023 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2023 r. budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 31.809.577,00 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w kwocie 344.878.082,00 zł i planowanymi wydatkami w wysokości 376.687.659,00 zł. W budżecie na 2023 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 40.009.577,00 zł, w tym m.in. ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 15.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami na realizację zadań inwestycyjnych w 2023 r.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. wynika, że Powiat obciążony był zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 53.600.000,00 zł, co stanowi 14,84% wykonanych dochodów budżetu Powiatu w 2022 r. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniu Powiat nie był obciążony zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. dochody wykonano na poziomie 99,65% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki zrealizowano na poziomie 96,42% wielkości planowanych na 2022 rok.

Uchwałą LVI/2/23 z dnia 9 marca 2023 r. Rada Powiatu Piaseczyńskiego przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2023-2031, w której określiła m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty, indywidualny wskaźnik zadłużenia Powiatu w latach 2023-2031. Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piaseczyńskiego na lata 2023–2031, dług Powiatu na koniec 2023 roku wyniesie 60.400.000,00 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w latach 2030-2031 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dokonując oceny możliwości wykupu przez Powiat Piaseczyński opiniowanych obligacji Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uwzględnił przyjęte przez Radę Powiatu w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, że oprócz zaplanowanych już przychodów nie będą zaciągane nowe zobowiązania zwiększające posiadane zadłużenie, a realizacja budżetów w okresie wykupu przedmiotowych obligacji będzie przebiegała na poziomie kwot prognozowanych.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak wyżej.