

U C H W A Ł A Nr RIO.IV-0120-273/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w OLSZTYNIE
z dnia 25 listopada 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych emitowanych w wysokości 6.000.000,00 zł przez Powiat Ełcki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodniczący: Paweł Gulbinowicz

Członkowie: Andrzej Pliszka

Małgorzata Mazur – Wysocka

działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku Starosty Ełckiego z dnia 22 listopada 2024 r., znak: 3060.S.01.2024 o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Ełcki wyemitowanych obligacji

postanawia,

**pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji emitowanych przez Powiat Ełcki w kwocie
6.000.000,00 zł.**

U z a s a d n i e n i e

Starosta Ełcki pismem znak: 3060.S.01.2024 z dnia 22 listopada 2024 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji przewidzianych do wyemitowania w 2024 roku w kwocie 6.000.000,00 zł przez Powiat Ełcki.

Powyższy wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 22 listopada 2024 r. Do wniosku załączono: uchwałę Nr VI.64.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 24 października 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, sytuację finansową Powiatu Ełckiego na lata 2024 – 2033 oraz aktualne sprawozdanie kwartalne Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.

Z przedmiotowego wniosku oraz załączników wynika, że Powiat Ełcki postanowił wyemitować obligacje w ilości 6.000 sztuk (słownie: sześć tysięcy) o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę emisji 6.000.000,00 zł (słownie: sześć milionów złotych). Przychody uzyskane ze sprzedaży obligacji zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

z tytułu emisji obligacji w kwocie 3.000.000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem i jego załącznikami proponowane warunki wykupu obligacji komunalnych są następujące:

1. Powiat Ełcki wyemituje 6.000 (słownie: sześć tysięcy) obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę 6.000.000,00 zł (słownie: sześć milionów złotych).
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 - 1) seria A24 o wartości 3.000.000,00 zł,
 - 2) seria B24 o wartości 3.000.000,00 zł,
6. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2024 r.
7. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
8. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Powiatu Ełckiego w latach 2024 – 2032.
9. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
 - 1) obligacje serii A24 zostaną wykupione w 2031 r.,
 - 2) obligacje serii B24 zostaną wykupione w 2032 r.,
10. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
11. Dopuszcza się możliwość wykupu przez Powiat Ełcki obligacji przed terminem ich wykupu, w celu umorzenia.
12. Jeżeli data wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
13. 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.
14. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
15. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
16. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

Podstawę prawną emisji obligacji komunalnych stanowią: budżet Powiatu Ełckiego na rok 2024, wraz z jego późniejszymi zmianami, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Ełckiego ze zmianami oraz uchwała Nr VI.64.2024 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 24 października 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w Powiecie Ełckim w roku 2024 oraz w latach spłaty zadłużenia spełniony jest limit ustalany indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o algorytm i na podstawie danych określonych przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Powiatu Ełckiego. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych

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

Skład Orzekający zauważa, że poczynając od budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2020 r., w zakresie prognozowania relacji spłaty zobowiązań na lata 2020 – 2025 mają zastosowanie przepisy art. 9 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), wyznaczające reguły obliczania ww. relacji w okresie przejściowym, a art. 243 ustawy o finansach publicznych, w nowym brzmieniu, ma pełne zastosowanie do prognozowania ww. relacji na rok 2026 i lata następne.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gulbinowicz