Uchwała Nr 3.b./47/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 20 listopada 2025 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Sokołowski obligacji komunalnych.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca **Anna Olędzka**
Członkowie: Kamil Krauschar
Jolanta Tomaszek,

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o możliwości wykupu przez Powiat Sokołowski planowanych do emisji w roku 2025 obligacji komunalnych w kwocie 6.900.000 zł.

§ 2

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

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

W dniu 13 listopada 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął wniosek Nr FN.3022.8.2025 Zarządu Powiatu Sokołowskiego o wydanie opinii o możliwości wykupu ww. obligacji.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający dokonał analizy stanu prawnego oraz sytuacji finansowej Miasta na podstawie posiadanych dokumentów i zważył, co następuje:

Uchwałą Nr XVIII/106/2025 z dniu 3 listopada 2025 roku Rada Powiatu Sokołowskiego postanowiła wyemitować obligacje o łącznej liczbie 6.900 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 6.900.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w serii A25 o wartości 6.900.000 zł. Środki pozyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Sokołowskiego w roku 2025 na kwotę 4.502.692,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek, przypadających do spłaty w roku 2025 na kwotę 2.397.308,00 zł.

Obligacje serii A25 zostaną wykupione w latach 2030-2036, tj.:
- w 2030 roku na łączną kwotę 503.700,00 zł,
- w 2031 roku na łączną kwotę 503.700,00 zł,
- w 2032 roku na łączną kwotę 1.062.600,00 zł,
- w 2033 roku na łączną kwotę 1.062.600,00 zł,
- w 2034 roku na łączną kwotę 1.062.600,00 zł,
- w 2035 roku na łączną kwotę 1.614.600,00 zł,
- w 2036 roku na łączną kwotę 1.090.200,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o stałą marżę w okresie obowiązywania umowy.

Wydatki związane z przeprowadzeniem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Powiatu Sokołowskiego w latach 2025-2036. Rozchody związane z wykupem

obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Powiatu Sokołowskiego lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji.

Zadłużenie Powiatu z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań wynosi 33.907.729,50 zł. Dług ten w relacji do planowanych dochodów budżetowych ogółem kształtuje się na poziomie 22,83%.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2036 obowiązującej w dniu wydania niniejszej opinii wynika, że w latach wykupu obligacji, spełniona będzie relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).

W ocenie Składu Orzekającego Powiat Sokołowski ma możliwość wykupu zaplanowanych do emisji obligacji komunalnych w wymienionym wyżej okresie przy założeniu, że zrealizowane zostaną przyjęte w WPF wielkości budżetowe.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:
Anna Olędzka; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 20 listopada 2025 r.