

Uchwała Nr 266/p122/O/III/20

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 14 grudnia 2020 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 89 ust. 1 pkt 2 i art. 91 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), art. 15zoa ust. 1 - 3, art. 15zob ust. 1 i art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Powiatu Słupskiego o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 1.646.000,00 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Alicja Śrubkowska - przewodnicząca
2. Monika Panc - członek
3. Anna Patyk - członek

uznaje, że Powiat Słupski posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 1.646.000,00 zł.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 3 grudnia 2020 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismo Nr SPF-III.3060.2.2020 z dnia 3 grudnia 2020 r., którym Zarządu Powiatu Słupskiego, zwrócił się do tutejszej Izby z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez powiat Słupski obligacji komunalnych w wysokości 1.646.000,00 zł. Celem obligacji jest pozyskanie środków na pokrycie ubytku w dochodach Powiatu Słupskiego, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że Zarząd Powiatu Słupskiego podejmując działania związane z emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały NR XXIII/227/2020 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Na mocy powyższej uchwały Rada Powiatu Słupskiego postanowiła, co następuje:

1. Powiat Słupski wyemituje 1646 (słownie: jeden tysiąc sześćset czterdzieści sześć) obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł (słownie: jeden tysiąc zł) każda na łączną kwotę 1.646.000,00 zł (słownie: jeden milion sześćset czterdzieści sześć tysięcy złotych)
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 niektórych serii obligacji.

6. Celem obligacji jest pozyskanie środków na pokrycie ubytku w dochodach Powiatu Słupskiego, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

7. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria D20 o wartości 800. 000 zł,
- 2) seria E20 o wartości 483.000 zł,
- 3) seria F20 o wartości 363.000 zł.

8. Emisja obligacji nastąpi w 2020 roku.

9. Cena emisyjna 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 D20 zostaną wykupione w 2026 roku,
- 2) obligacje serii E20 zostaną wykupione w 2027 roku,
- 3) obligacje serii F20 zostaną wykupione w 2028 roku.

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. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.

20. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Słupskiego lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2026 – 2028.

21. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Słupskiego w latach 2020 – 2028.

22. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Słupskiego.

Zgodnie z ww. uchwałą Rady Powiatu Słupskiego celem emisji obligacji komunalnych jest sfinansowanie ubytku w dochodach Powiatu Słupskiego, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19, zaś w jej podstawie prawnej powołano się m. in. na przepisy art. 15zoa ust. 1 pkt 2 i art. 15zob ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

W nawiązaniu do powyższego Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 15zoa ust. 1 - 3 ww. ustawy:

1. W roku 2020 jednostka samorządu terytorialnego, dokonując zmian budżetu, może przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, o kwotę:

- 1) planowanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w części, w jakiej zostały sfinansowane dochodami majątkowymi lub przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1-4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) planowanego ubytku w dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

2. Ubytkiem w dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącym skutkiem wystąpienia COVID-19, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, jest zmniejszenie dochodów, obliczone jako różnica między dochodami jednostki planowanymi w zmianie budżetu, o której mowa w ust. 1, a planowanymi dochodami wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu budżetowym za pierwszy kwartał 2020 r.

3. Przez dochody, o których mowa w ust. 2, rozumie się dochody podatkowe, o których mowa w art. 20 ust. 3, art. 22 ust. 3 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, powiększone o opłatę miejscową i uzdrowiskową.

Na podstawie dokumentacji będącej w posiadaniu tut. Izby, Skład Orzekający ustalił, że ubytkiem w dochodach Powiatu Słupskiego będącym skutkiem wystąpienia COVID-19 jest różnica między wskazanymi w sprawozdaniu za I kwartał 2020 r. planowanymi dochodami z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - planowany dochód: 23.278.547,00 zł) a zmianami budżetu Powiatu Słupskiego wprowadzonymi uchwałą Nr XXIII/225/2020 (§ 0010 Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych - kwota: 21.624.585,00 zł). Wyliczony w wyżej wymieniony sposób ubytek w dochodach Powiatu Słupskiego wynosi 1.653.962,00 zł.

Budżet Powiatu Słupskiego na 2020 rok, po zmianach według stanu na dzień 1 grudnia 2020 roku, przewiduje:

- łączne dochody budżetowe w wysokości 123.623.289,50 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 102.342.008,50 zł i dochody majątkowe w wysokości 21.281.281,00 zł,
- łączne wydatki budżetowe w wysokości 137.633.838,50 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 98.712.650,50 zł i wydatki majątkowe w wysokości 38.921.188,00 zł,
- łączne przychody budżetu w wysokości 16.233.167,00 zł, w tym z tytułu:
 - a) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 364.603,00 zł, w tym niewykorzystane w 2019 roku środki z ochrony środowiska w kwocie 364.603,00 zł;
 - b) rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 581.762,00 zł;
 - c) sprzedaży innych papierów wartościowych (emisji obligacji) w kwocie 8.546.000,00 zł, z tego na ubytek w dochodach będący skutkiem wystąpienia COVID-19 w kwocie 1.646.000,00 zł;
 - d) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.740.802,00 zł,
- łączne rozchody budżetu w wysokości 2.222.618,00 zł, w tym: spłata rat kredytów w kwocie 257.618,00 zł oraz wykup papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 1.965.000,00 zł.

Deficyt budżetu Powiatu Słupskiego wynosi 14.010.549,00 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 364.603,00 zł;
- 2) rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 581.762,00 zł;
- 3) sprzedaży innych papierów wartościowych (emisji obligacji) w kwocie 6.323.382,00 zł, z tego na ubytek w dochodach będący skutkiem wystąpienia COVID-19 w kwocie 1.646.000,00 zł;
- 4) wolnych środków w kwocie 6.740.802,00 zł.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji komunalnych została ujęta w przychodach budżetu w uchwale Nr XXIII/225/2020 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Słupskiego na 2020 rok, a ich wykup został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach 2026–2028, co wynika z uchwały Nr XXIII/226/2020 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Słupskiego.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2020 roku, Skład Orzekający stwierdził, że na Powiecie Słupskim na dzień 30 września 2020 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 12.399.505,00 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu obligacji przez Powiat Słupski o łącznej wartości 1.646.000,00 zł, jak i po zaciągnięciu pozostałych zobowiązań, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz po dokonaniu spłat rat już zaciągniętych zobowiązań, kwota długu na koniec 2020 roku będzie wynosiła 19.661.099,00 zł, co stanowi 15,90% planowanych na ten rok dochodów.

Z uwagi na to, że kwota długu nie przekroczy 80% dochodów ogółem w roku 2020, spełniony zostanie warunek określony w art. 15zoc ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

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

- w roku 2020 - 3,86%,
- w roku 2021 - 3,33%,
- w roku 2022 - 3,21%,
- w roku 2023 - 3,29%,
- w roku 2024 - 3,19%,
- w roku 2025 - 3,08%,
- w roku 2026 - 4,14%,
- w roku 2027 - 4,61%,
- w roku 2028 - 4,74%.

Biorąc pod uwagę ciężące na Powiecie Słupskim zobowiązania, po uzyskaniu w roku 2020 środków w kwocie 1.646.000,00 zł z tytułu wnioskowanych obligacji i pozostałych planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, opierając się na podjętej przez Powiat Słupski 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 będą wynosiły:

- w roku 2020 - 18,62%,
- w roku 2021 - 15,75%,
- w roku 2022 - 11,94%,
- w roku 2023 - 6,90%,
- w roku 2024 - 6,33%,
- w roku 2025 - 5,87%,
- w roku 2026 - 8,19%,
- w roku 2027 - 5,99%,
- w roku 2028 - 5,76%.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Słupskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2028 spełniona jest relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe, w tym w szczególności fakt spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, Skład Orzekający ocenia, że emisja przedmiotowych obligacji nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Powiat Słupski w roku 2020 i w latach 2021-2028.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że Powiat Słupski spełnia wymogi formalno - prawne określające możliwość wykupu obligacji komunalnych w zaplanowanym okresie.

Biorąc pod uwagę powyższe postanowiono jak w sentencji.

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

Alicja Śrubkowska

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	
Sygnatura	266/p122/O/III/20
Data dokumentu	2020-12-14
Data złożenia podpisu	2020-12-14 13:17:07
Osoba podpisująca	Alicja Śrubkowska
Wystawca certyfikatu	2.5.4.97=#0C10564154504C2D35313730333539343538, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	FF5CD9A2-F11A-418B-B0A0-F5D78993A68A