

Uchwała Nr 087/p122/O/III/21

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 10 czerwca 2021 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), 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 2021 r. poz. 305) po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Powiatu Słupskiego o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 9.792.000,00 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 9.792.000,00 zł.

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

W dniu 31 maja 2021 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismo o numerze SPF-III.3060.1.2021 z dnia 28 maja 2021 r., w którym zwrócono się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 9.792.000,00 zł z przeznaczeniem na na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i emisji obligacji w wysokości 1.802.157,00 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych w wysokości 7.989.843,00 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Zarząd Powiatu Słupskiego podejmując czynności związane z emisją powyższych obligacji działa na podstawie uchwały Nr XXVIII/280/2021 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 25 maja 2021 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 9.792 (słownie: dziewięć tysięcy siedemset dziewięćdziesiąt dwa) obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł (słownie: jeden tysiąc zł) każda na łączną kwotę 9.792.000,00 zł (słownie: dziewięć milionów siedemset dziewięćdziesiąt dwa tysiące 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 spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i emisji obligacji w wysokości 1.802.157,00 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych w wysokości 7.989.843,00 zł.

7. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A21 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 2) seria B21 o wartości 1.792.000,00 zł,
- 3) seria C21 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 4) seria D21 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 5) seria E21 o wartości 1.500.000,00 zł,
- 6) seria F21 o wartości 1.500.000,00 zł.

8. Emisja obligacji nastąpi w 2021 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 A21 zostaną wykupione w 2026 roku,
- 2) obligacje serii B21 zostaną wykupione w 2029 roku,
- 3) obligacje serii C21 zostaną wykupione w 2030 roku,
- 4) obligacje serii D21 zostaną wykupione w 2031 roku,
- 5) obligacje serii E21 zostaną wykupione w 2032 roku,
- 6) obligacje serii F21 zostaną wykupione w 2033 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 – 2033.

21. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Słupskiego w latach 2022 – 2033.

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

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji została ujęta w przychodach budżetu w uchwale Nr XXVI/260/2021

Rady Powiatu Słupskiego z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Słupskiego na 2021 rok, a jego spłaty zostały uwzględnione w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach 2026 – 2033, co wynika z uchwały Nr XXVI/261/2021 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słupskiego, zmienionej uchwałą Nr XXVIII/279/2021 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 25 maja 2021 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 I kwartału 2021 roku, Skład Orzekający stwierdził, że na Powiecie Słupskim na dzień 31 marca 2021 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 16.502.061,00 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez Powiat Słupski w roku 2021 wnioskowanych obligacji w wysokości 9.792.000,00 zł i dokonaniu spłat zaciągniętych zobowiązań, kwota długu na koniec 2021 roku wynosić będzie 24.504.942,00 zł, co stanowi 19,48% planowanych na ten rok dochodów.

Skład Orzekający stwierdza, że planowane roczne wskaźniki spłaty zadłużenia w kolejnych latach, po uwzględnieniu zaciągniętych oraz planowanych w roku 2021 zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych, będą wynosiły:

- w roku 2021 - 3,08%,
- w roku 2022 - 3,13%,
- w roku 2023 - 3,29%,
- w roku 2024 - 3,28%,
- w roku 2025 - 3,24%,
- w roku 2026 - 2,52%,
- w roku 2027 - 4,06%,
- w roku 2028 - 4,27%,
- w roku 2029 - 3,69%,
- w roku 2030 - 3,96%,
- w roku 2031 - 3,88%,
- w roku 2032 - 3,68%,
- w roku 2033 - 3,62%.

Biorąc pod uwagę ciężące na powiecie zobowiązania z tytułu zaciągniętych zobowiązań, po uzyskaniu w roku 2021 środków z tytułu wnioskowanych obligacji oraz zaciągnięciu zobowiązań w latach kolejnych, 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 2021 - 18,55%,
- w roku 2022 - 14,34%,
- w roku 2023 - 9,03%,
- w roku 2024 - 5,81%,
- w roku 2025 - 6,17%,
- w roku 2026 - 9,57%,
- w roku 2027 - 7,60%,
- w roku 2028 - 6,42%,

- w roku 2029 - 6,57%,
- w roku 2030 - 6,82%,
- w roku 2031 - 6,91%,
- w roku 2032 - 6,89%,
- w roku 2033 - 6,82%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań Powiatu Słupskiego z powyższych tytułów w latach: 2021 – 2033 z możliwością wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił 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