

Uchwała Nr 074/p122/O/III/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 5 czerwca 2020 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) po rozpatrzeniu wniosku Starosty Powiatu Słupskiego o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 6.900.000 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 6.900.000 zł.

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

W dniu 1 czerwca 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismo o numerze SPF-III.3060.1.2020 z dnia 27 maja 2020 r., w którym zwrócono się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 6.900.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 2.222.618 zł oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.677.382 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Starosta Powiatu Słupskiego podejmując czynności związane z emisją powyższych obligacji działa na podstawie uchwały Uchwały Nr XVIII/184/2020 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 21 maja 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 6 900 (słownie: sześć tysięcy dziewięćset) obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł (słownie: jeden tysiąc zł) każda na łączną kwotę 6 900 000 zł (słownie: sześć milionów dziewięćset 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 spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i emisji obligacji w wysokości 2 222 618 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych, w wysokości 4 677 382 zł.
7. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A20 o wartości 2 300 000 zł,
- 2) seria B20 o wartości 2 300 000 zł,
- 3) seria C20 o wartości 2 300 000 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 A20 zostaną wykupione w 2026 roku,
 - 2) obligacje serii B20 zostaną wykupione w 2027 roku,
 - 3) obligacje serii C20 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.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji została ujęta w przychodach budżetu w uchwale Nr XVIII/182/2020 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 21 maja 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Słupskiego na 2020 rok, a jego spłaty zostały uwzględnione w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach 2026 – 2028, co wynika z uchwały Nr XVIII/183/2020 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 21 maja 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 I kwartału 2020 roku, Skład Orzekający stwierdził, że na Powiecie Słupskim na dzień 31 marca 2020 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 13.273.313 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez Powiat Słupski w roku 2020 wnioskowanych obligacji w wysokości 6.900.000 zł i dokonaniu spłat zaciągniętych zobowiązań, kwota długu na koniec 2020 roku wynosić będzie 18.015.099 zł, co stanowi 15,17 % planowanych na ten rok dochodów.

Skład Orzekający stwierdza, że planowane roczne wskaźniki spłaty zadłużenia w kolejnych latach, po uwzględnieniu zaciągniętych oraz planowanych w roku 2020 i latach następnych zobowiązań, będą wynosiły:

- w roku 2020 - 3,83%,
- w roku 2021 - 3,41%,
- w roku 2022 - 3,29%,
- w roku 2023 - 3,37%,
- w roku 2024 - 3,26%,
- w roku 2025 - 3,15%,
- w roku 2026 - 4,21%,
- w roku 2027 - 4,64%,
- w roku 2028 - 4,75%.

Biorąc pod uwagę ciążące na Powiecie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, wyemitowanych obligacji, po uzyskaniu w roku 2020 środków z tytułu wnioskowanych obligacji oraz zaplanowanych przychodów w latach następnych, 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 - 17,99%,
- w roku 2021 - 15,24%,
- w roku 2022 - 11,43%,
- w roku 2023 - 6,44%,
- w roku 2024 - 5,77%,
- w roku 2025 - 5,34%,
- w roku 2026 - 8,39%,
- w roku 2027 - 6,19%,
- w roku 2028 - 5,85%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań Powiatu Słupskiego z powyższych tytułów w latach: 2020 – 2028 z możliwością wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Alicja Śrubkowska