

Uchwała Nr 391/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 23 czerwca 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Nowosolski
obligacji w wysokości 13.000.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| 1. Adriana Kamedulska | Przewodnicząca |
| 2. Joanna Chruściel | Członek |
| 3. Iwona Popiel | Członek |

opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez Powiat Nowosolski obligacji w wysokości 13.000.000,00 zł (słownie: trzynaście milionów złotych).

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Nowosolskiego wystąpił z wnioskiem nr 3026.99.2020.DB z dnia 29 maja 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 13.000.000,00 zł.

Podstawę wystąpienia z ww. wnioskiem stanowi uchwała Nr XXI/147/2020 Rady Powiatu Nowosolskiego z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji obligacji, która zostanie przeprowadzona w 2020 r., jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 4.013.000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 8.987.000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Powiat Nowosolski wyemituje 13.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 13.000.000,00 zł. Emisja nastąpi w następujących seriach:

- 1.Seria A20 o wartości 500.000,00 zł
- 2.Seria B20 o wartości 600.000,00 zł
- 3.Seria C20 o wartości 700.000,00 zł
- 4.Seria D20 o wartości 800.000,00 zł
- 5.Seria E20 o wartości 800.000,00 zł
- 6.Seria F20 o wartości 1.000.000,00 zł
- 7.Seria G20 o wartości 1.000.000,00 zł
- 8.Seria H20 o wartości 3.800.000,00 zł
9. Seria I20 o wartości 3.800.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób. Obligacje będą obligacjami na okaziciela, nie będą zabezpieczone. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1.w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii A20
- 2.w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii B20
- 3.w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii C20
4. w 2030 r. zostaną wykupione obligacje serii D20
- 5.w 2031 r. zostaną wykupione obligacje serii E20
6. w 2032 r. zostaną wykupione obligacje serii F20

7. w 2033 r. zostaną wykupione obligacje serii G20
8. w 2034 r. zostaną wykupione obligacje serii H20
9. w 2035 r. zostaną wykupione obligacje serii I20.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Powiatu w latach 2020-2035.

Budżet Powiatu Nowosolskiego na 2020 rok ustalony uchwałą Nr XVI/116/2019 Rady Powiatu Nowosolskiego z dnia 20 grudnia 2019 r. po zmianach (ostatnia zmiana została wprowadzona uchwałą Nr 26/2020 (10-Z) Zarządu Powiatu Nowosolskiego z dnia 29 maja 2020 r.), przewiduje:

- dochody budżetu w wysokości 98.289.325,09 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 109.361.844,09 zł,
- przychody budżetu w wysokości 15.085.519,00 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 4.013.000,00 zł.

Powiat zaplanował deficyt w wysokości 11.072.519,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Przychody z tytułu emisji obligacji zaplanowane są w budżecie Powiatu na 2020 rok, a ich wysokość zgodna jest z ustanowionymi w uchwale budżetowej limitami zobowiązań z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanego deficytu budżetu.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Powiatu Nowosolskiego na podstawie sprawozdawczości budżetowej i w zakresie operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych na koniec I kwartału 2020 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	101 308 104,75	26 132 521,71	25,8%
1.1.	dochody bieżące	85 670 831,75	26 112 285,71	30,5%
1.2.	dochody majątkowe	15 637 273,00	20 236,00	0,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 945 000,00	0,00	0,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	10 074 251,00	694 387,51	6,9%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 873 610,00	688 849,15	7,0%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	200 641,00	5 538,36	2,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	100 533 189,75	24 236 366,96	24,1%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	83 942 587,75	21 932 961,97	26,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	51 500 278,75	15 251 696,55	29,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 426 758,00	1 506 526,47	27,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 030 000,00	338 770,16	32,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	16 590 602,00	2 303 404,99	13,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 590 602,00	2 303 404,99	13,9%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	11 911 446,00	1 911 044,42	16,0%

a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 470 011,00	1 190 990,74	12,6%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 441 435,00	720 053,68	29,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	774 915,00	1 896 154,75	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	774 915,00	1 896 154,75	
3	Przychody ogółem, w tym:	238 085,00	9 002 113,95	3781,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.3.a	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	238 085,00	4 658 828,22	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	0,00	4 343 285,73	
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 013 000,00	513 000,00	50,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 013 000,00	513 000,00	50,6%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	0,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		36 264 871,86	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		18 760 167,46	
	Wymagalne		5 871 547,29	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 728 244,00	4 179 323,74	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 728 244,00	8 522 609,47	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		36 264 871,86	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 043 000,00	851 770,16	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 043 000,00	851 770,16	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowosolskiego na lata 2020–2035, przyjętej uchwałą Nr XVI/117/2019 Rady Powiatu Nowosolskiego z dnia 20 grudnia 2019 r., po zmianach (ostatnia zmiana wynika z uchwały Nr 29/2020 (3-W) z dnia 10 czerwca 2020 r.), Skład Orzekający stwierdza, że:

- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową jest zachowana;
- kwota długu Powiatu Nowosolskiego na koniec 2020 r. wyniesie 45.130.256,00 zł, co stanowi 45% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2020 rok;
- całkowita spłata zadłużenia Powiatu planowana jest w 2035 r., źródłem spłaty zobowiązań zwrotnych w roku 2020 są przychody, natomiast w latach 2021–2035 – prognozowane nadwyżki budżetu,
- w latach 2020–2035 indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany; wskaźnik ten kształtuje się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	7,29%	8,52%	8,00%	1,23%	0,71%
2021	2,90%	8,75%	8,23%	5,85%	5,33%
2022	2,77%	8,55%	8,03%	5,78%	5,26%
2023	5,43%	7,43%	7,43%	2,00%	X
2024	5,24%	8,08%	8,08%	2,84%	X
2025	5,15%	8,41%	8,41%	3,26%	X
2026	4,85%	8,09%	8,33%	3,24%	3,48%
2027	5,21%	8,44%	8,44%	3,23%	X
2028	5,06%	9,02%	9,02%	3,96%	X
2029	4,91%	9,38%	9,38%	4,47%	X
2030	4,77%	9,85%	9,85%	5,08%	X
2031	4,51%	10,21%	10,21%	5,70%	X
2032	4,48%	10,50%	10,50%	6,02%	X
2033	4,27%	10,73%	10,73%	6,46%	X
2034	4,06%	10,90%	10,90%	6,84%	X
2035	3,80%	11,00%	11,00%	7,20%	X

Przedstawione powyżej dane wskazują, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii i jego spłaty przez Powiat Nowosolski.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska