

Uchwała Nr 139/p124/O/II/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 18 września 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) oraz art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku Starosty Powiatu Tczewskiego o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 17.100.000 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Małgorzata Kopowicz - przewodnicząca
2. Marcin Nagórek - członek
3. Monika Panc - członek

uznaje, że Powiat Tczewski posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 17.100.000 zł.

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

W dniu 3 września 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismo o numerze FN.3060.1.2020.MK z dnia 25 sierpnia 2020 r., w którym Starosta zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji na łączną kwotę 17.100.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2020, związanego z wydatkami majątkowymi.

Skład Orzekający stwierdził, że Zarząd Powiatu Tczewskiego podejmując czynności związane z emisją powyższych obligacji działa na podstawie uchwały Nr XX/151/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 sierpnia 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu.

Na mocy powyższej uchwały Rada Powiatu Tczewskiego postanowiła co następuje:

1. Powiat Tczewski wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 17.100 (siedemnaście tysięcy sto) sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 PLN (jeden tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę 17.100.000 PLN (siedemnaście milionów sto tysięcy złotych).
2. Obligacje wyemitowane zostaną w 2020 roku w 7 (siedmiu) seriach:
 - a) Seria A20 na kwotę 1.200.000 PLN,
 - b) Seria B20 na kwotę 2.650.000 PLN,
 - c) Seria C20 na kwotę 2.650.000 PLN,
 - d) Seria D20 na kwotę 2.650.000 PLN,

- e) Seria E20 na kwotę 2.650.000 PLN,
- f) Seria F20 na kwotę 2.650.000 PLN,
- g) Seria G20 na kwotę 2.650.000 PLN.

3. Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2020, związanego z wydatkami majątkowymi.

4. Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000,00 PLN (jeden tysiąc złotych).

5. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.

6. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Powiatu Tczewskiego. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Powiatu Tczewskiego.

7. Wierzytelności wynikające z obligacji nie są zabezpieczone.

8. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów.

9. Oprocentowanie ustala się i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy. Odsetki za dany okres odsetkowy są wypłacane w pierwszym dniu następnego okresu odsetkowego, a odsetki za ostatni okres odsetkowy są wypłacane w dacie wykupu.

10. Jeżeli data wypłaty odsetek przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy to wypłata odsetek nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

11. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.

12. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

a) obligacje	
serii A20 zostaną wykupione w 2030 roku,	b) obligacje serii B20
zostaną wykupione w 2031 roku,	c) obligacje serii C20 zostaną
wykupione w 2032 roku,	d) obligacje serii D20 zostaną wykupione
w 2033 roku,	e) obligacje serii E20 zostaną wykupione w 2034
roku,	

f) obligacje serii F20 zostaną wykupione w 2035 roku,	g) obligacje
serii G20 zostaną wykupione w 2036 roku.	13. Obligacje

zostaną wykupione według wartości nominalnej.

14. Jeżeli data wykupu przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy to wykup obligacji nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

15. Dopuszcza się możliwość nabycia przez Emitenta obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.

16. Terminy i tryb umorzenia określi Zarząd Powiatu Tczewskiego.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji została ujęta w przychodach budżetu w uchwale Nr XX/152/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na 2020 rok, a ich wykup został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach 2030 - 2036, co wynika z uchwały Nr XX/153/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 sierpnia 2020 r. zmieniającej uchwałę Nr XIV/114/2019 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2020-2030 zmienionej uchwałą Nr XXI/155/2020 Rady Powiatu

Tczewskiego z dnia 31 sierpnia 2020 r. zmieniającą uchwałę Nr XIV/114/2019 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2020-2036 oraz uchwałę Nr 106/314/2020 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 10 września 2020 r. zmieniającą uchwałę Nr XIV/114/2019 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2020 - 2036.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2020 roku, Skład Orzekający stwierdził, że na Powiecie Tczewskim na dzień 30 czerwca 2020 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 46.500.000 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez Powiat Tczewski w 2020 roku wnioskowanych obligacji w wysokości 17.100.000 zł, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz po dokonaniu wykupu już wyemitowanych obligacji komunalnych, kwota długu na koniec 2020 roku będzie wynosiła 43.700.000 zł, co stanowi 25,32% planowanych na ten rok dochodów.

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

- w roku 2020 - 3,12%,
- w roku 2021 - 1,60%,
- w roku 2022 - 1,56%,
- w roku 2023 - 1,60%,
- w roku 2024 - 1,92%,
- w roku 2025 - 2,83%,
- w roku 2026 - 2,55%,
- w roku 2027 - 2,48%,
- w roku 2028 - 2,41%,
- w roku 2029 - 2,33%,
- w roku 2030 - 1,76%
- w roku 2031 - 1,61%,
- w roku 2032 - 1,58%,
- w roku 2033 - 1,56%,
- w roku 2034 - 1,53%,
- w roku 2035 - 1,51%,
- w roku 2036 - 1,48%.

Biorąc pod uwagę ciężące na Powiecie Tczewskim zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji, po uzyskaniu w roku 2020 środków z tytułu wnioskowanych obligacji, opierając się na podjętej przez Powiat Tczewski 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 - 7,13%,
- w roku 2021 - 7,27%,
- w roku 2022 - 6,81%,
- w roku 2023 - 5,21%,

- w roku 2024 - 5,53%,
- w roku 2025 - 5,83%,
- w roku 2026 - 5,90%,
- w roku 2027 - 5,42%,
- w roku 2028 - 6,01%,
- w roku 2029 - 6,20%,
- w roku 2030 - 6,33%,
- w roku 2031 - 6,45%,
- w roku 2032 - 6,48%,
- w roku 2033 - 6,49%,
- w roku 2034 - 6,47%,
- w roku 2035 - 6,44%,
- w roku 2036 - 6,42%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań Powiatu Tczewskiego z powyższych tytułów w latach: 2020 – 2036 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.

Małgorzata Kopowicz

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	
Sygnatura	139/p124/O/II/20
Data dokumentu	2020-09-18
Data złożenia podpisu	2020-09-18 11:52:03
Osoba podpisująca	Małgorzata Kopowicz
Wystawca certyfikatu	2.5.4.97=#0C10564154504C2D35313730333539343538, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	C8CEA940-646A-4654-89FC-1EC14790D2EF