

Uchwała Nr 237/p119/O/I/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 30 listopada 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), 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Starosty Powiatu Malborskiego o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 3.000.000 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Roman Fandrejewski - przewodniczący
2. Anna Patyk - członek
3. Katarzyna Renke - członek

uznaje, że powiat malborski posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 3.000.000 zł.

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

W dniu 20 listopada 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismo nr SK.XVI.3060.1.LB.2020, w którym Starosta Malborski zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji.

Skład Orzekający stwierdził, że Starosta Malborski podejmując czynności związane z emisją powyższych obligacji działa na podstawie uchwały Nr XIX/161/2020 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie emisji obligacji.

Na mocy powyższej uchwały Rada Powiatu Malborskiego postanowiła co następuje:

1. Powiat Malborski wyemituje 3.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 3.000.000 zł.
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych.
6. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 - Seria A20 o wartości 1.000.000,00 zł,
 - Seria B20 o wartości 1.000.000,00 zł,
 - Seria C20 o wartości 1.000.000,00 zł.
7. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2020 roku.
8. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.

9. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych powiatu malborskiego.

10. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A20 zostaną wykupione w 2031 roku,
- obligacje serii B20 zostaną wykupione w 2032 roku,
- obligacje serii C20 zostaną wykupione w 2033 roku.

11. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

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

13. 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.

14. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

15. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.

16. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

17. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych powiatu malborskiego w latach 2021-2033.

18. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych powiatu malborskiego lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2031-2033.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji jest ujęta w przychodach budżetu w uchwale Nr XIX/162/2020 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie zmian budżetu powiatu na 2020 rok, a ich wykup został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach 2031-2033, co wynika z uchwały Nr XIX/164/2020 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 18 listopada 2020 r. "w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2020 - 2030".

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 malborskim na dzień 30 września 2020 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 32.473.309,18 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez powiat Malborski w 2020 roku wnioskowanych obligacji w wysokości 3.000.000 zł oraz uzyskaniu innych przychodów ujętych w wieloletniej prognozie finansowej a także po dokonaniu spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań, kwota długu na koniec 2020 roku będzie wynosiła 35.450.348,56 zł, co stanowi 36,37% planowanych na ten rok dochodów.

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

- w roku 2020 - 8,29%,
- w roku 2021 - 3,84%,

- w roku 2022 - 4,33%,
- w roku 2023 - 4,20%,
- w roku 2024 - 4,94%,
- w roku 2025 - 4,90%,
- w roku 2026 - 4,90%,
- w roku 2027 - 4,78%,
- w roku 2028 - 4,51%,
- w roku 2029 - 4,38%,
- w roku 2030 - 4,20%,
- w roku 2031 - 1,25%,
- w roku 2032 - 1,25%,
- w roku 2033 - 1,25%.

Biorąc pod uwagę ciążące na powiecie malborskim wcześniej zaciągnięte zobowiązania, po uzyskaniu w roku 2020 środków z tytułu wnioskowanych obligacji, opierając się na podjętej przez Radę Powiatu Malborskiego wieloletniej prognozie finansowej, Skład Orzekający stwierdził, że dopuszczalne limity spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, będą wynosiły:

- w roku 2020 - 9,52%,
- w roku 2021 - 4,34%,
- w roku 2022 - 4,69%,
- w roku 2023 - 4,77%,
- w roku 2024 - 6,05%,
- w roku 2025 - 5,82%,
- w roku 2026 - 5,27%,
- w roku 2027 - 5,20%,
- w roku 2028 - 5,67%,
- w roku 2029 - 5,53%,
- w roku 2030 - 5,39%,
- w roku 2031 - 5,28%,
- w roku 2032 - 5,21%,
- w roku 2033 - 5,15%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań powiatu malborskiego z powyższych tytułów w latach: 2020–2033 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 terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Roman Fandrejewski

Przewodniczący Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

| | |
|-------------------------|---|
| Typ dokumentu | Opinia |
| Tytuł dokumentu | uznaje, że powiat malborski posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 3.000.000 zł. |
| Sygnatura | 237/p119/O/I/20 |
| Data dokumentu | 2020-11-30 |
| Data złożenia podpisu | 2020-11-30 13:15:08 |
| Osoba podpisująca | Roman Fandrejewski |
| Wystawca certyfikatu | 2.5.4.97=VATPL-5170359458, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL |
| Identyfikator dokumentu | 52062232-4455-42F3-B693-5DEF279D6A46 |