



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, 9 kwietnia 2019 r.

RIO-SO-15-4201-1/2019

FM

STAROSTWO POWIATOWE w ŚWIECIU KANCELARIA OGÓLNA
wpl. 10. 04. 2019
Q2 3184/19

Pani
Barbara Studzińska
Starosta Powiatu Świeckiego

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 1/O/2019 Składu Orzekającego Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 kwietnia 2019 r. w sprawie o możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Powiat Świecki.

Maciej Słomiński
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 1/O/2019
Składu Orzekającego Nr 15
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2019 r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Powiat Świecki

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Maciej Słomiński*

Członkowie: *Włodzimierz Górzyński*
Andrzej Tatkowski

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji planowanych do emisji przez Powiat Świecki w łącznej kwocie **8.000.000 zł.**

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Starosta w imieniu Zarządu Powiatu Świeckiego pismem z dnia 6 marca 2019 r. (znak: FB.3022.1.2018), które wpłynęło do tut. Izby w dniu 11 marca br. Wydając opinię Skład Orzekający Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu Świeckiego na 2019 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2019-2029 (dalej WPF), uchwałą w sprawie emisji obligacji oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Powiatu Świeckiego za rok 2018. W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

W dniu 30 stycznia 2019 r. Rada Powiatu Świeckiego podjęła uchwałę Nr V/44/19 w sprawie wyemitowania obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Z uchwały wynika, że Powiat postanowił wyemitować 8 000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę do 8.000.000 zł w 2019 roku w następujących seriach i terminach ich wykupu:

- seria A19 na kwotę 1.000.000 zł, wykup w roku 2025,
- seria B18 na kwotę 1.000.000 zł, wykup w roku 2026,
- seria C19 na kwotę 2.000.000 zł, wykup w roku 2027,

- seria D19 na kwotę 2.000.000 zł, wykup w roku 2028,
- seria E19 na kwotę 2.000.000 zł, wykup w roku 2029.

Środki z emisji obligacji przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu w 2019 roku powstałego w związku z realizacją przebudowy dróg powiatowych w kwocie 7.000.000 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.000.000 zł.

Jako źródło wykupu obligacji i wypłaty oprocentowania i prowizji za organizację emisji wskazano nadwyżki budżetowe, wolne środki, dochody własne budżetu oraz przychody Powiatu w latach 2019-2029. Zobowiązanie wynikające z tytułu emisji obligacji oraz ich wykup zostały ujęte w WPF Powiatu na lata 2019-2029, której ostatnia zmiana została dokonana przez Radę Powiatu Świeckiego w dniu 30 stycznia 2019 r. uchwałą Nr V/39/19.

W 2018 r. Powiat Świecki zrealizował dochody w wysokości 111.783.774,36 zł, w tym dochody majątkowe 22.522.840,40 zł (1.119.412,66 zł ze sprzedaży mienia) i wykonał wydatki w wysokości 114.736.561,33 zł, w tym majątkowe 33.668.216,08 zł. W wyniku realizacji budżetu Powiat uzyskał dodatni wynik operacyjny w wysokości 8.192.588,71 zł, a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 2.952.786,97 zł (przy planowanym 2.700.000,00 zł). Zadłużenie Powiatu na koniec 2018 r., jak wykazano w sprawozdaniu Rb-Z, wyniosło 15.526.404,91 zł, co stanowiło 13,89% wykonanych dochodów.

Rada Powiatu Świeckiego uchwałą Nr IV/34/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. uchwaliła budżet Powiatu na 2019 rok. Po zmianach dokonanych przez organ stanowiący w dniu 27 marca 2019 r. uchwałą Nr VII/52/19 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody – 124.154.381 zł, w tym dochody bieżące – 96.252.642 zł,
- wydatki – 131.154.381 zł, w tym wydatki bieżące – 91.912.620 zł,
- deficyt – 7.000.000 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2019 rok deficytu oraz na spłatę wcześniejszych zobowiązań w kwocie 1.000.000 zł Powiat wskazał przychody z emisji obligacji. Ponadto zaplanowano przychody z wolnych środków na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych w kwocie 2.099.996 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2019 roku w wysokości 4.340.022 zł.

Planowana kwota długu określona w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu wynosi 20.400.012 zł i stanowi 16,43% planowanych dochodów. Powiat zaplanował dokonanie w 2019 r. wydatków na spłatę zobowiązania tytułem udzielonego poręczenia pożyczki.

Skład Orzekający Izby zaopiniował pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Powiatu Świeckiego na 2019 rok oraz prawidłowość planowanej kwoty długu.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma

zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Skład Orzekający pozytywnie ocenia stosowanie wyłącznie standardowych instrumentów finansowych.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) w każdym roku następującym po roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania limitu obsługi zadłużenia, wynikającego z relacji wskazanej w powyższym przepisie. Z WPF Powiatu Świeckiego wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą. Spłata długu od roku 2020 pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 7 pkt 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia, w 2019 r. stosuje się art. 243 w brzmieniu obowiązującym przed zmianą ustawy.

W związku z powyższym Skład Orzekający Nr 15 opierając się na ww. danych nie stwierdził przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii i jego spłaty oraz, mając jednak na uwadze odległy termin zapadalności zobowiązania, wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Maciej Słomiński*