

Uchwała Nr 593/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 11 października 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Żagański obligacji komunalnych w kwocie 1 500 000 zł

Działając 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 2016 r., poz. 561) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu wniosku Starosty Powiatu Żagańskiego z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Żagański obligacji w kwocie 1 500 000 zł, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

- Adriana Kamedulska - Przewodnicząca,
- Iwona Popiel - Członek,
- Jarosław Kotowski - Członek,

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Powiat Żagański obligacji w kwocie 1 500 000 zł (słownie: jeden milion pięćset tysięcy złotych 00/100) przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu na rok 2018.

Uzasadnienie

Starosta Powiatu Żagańskiego w dniu 1 października 2018 r. wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1 500 000 zł.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających w szczególności z:

- art. 12 pkt 8 lit. b ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz.U. z 2018 r., poz. 995 z późn. zm.),
- art. 89, art. 91, art. 92 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 6, art. 242, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.),

oraz przyjął za podstawę dane wynikające z:

- uchwały Nr XXIX.2.2017 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu na 2018 rok ze zmianami,
- uchwały XXIX.2.2017 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagańskiego na lata 2018-2024 ze zmianami,

a także opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dotyczącą prawidłowości planowanej kwoty długu, wyrażoną w uchwale Nr 60/ 2018 z dnia 17 stycznia 2018 r.

Podstawę wystąpienia Zarządu Powiatu Żagańskiego z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr XXXVI.2.2018 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 26 września 2018 r. w sprawie emisji obligacji powiatowych. Celem emisji obligacji jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu.

Powiat Żagański wyemituje 1 500 obligacji o wartości nominalnej 1000 zł każda na łączną kwotę 1 500 000,00 zł. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób. Obligacje wyemitowane zostaną w następujących seriach:

1. Obligacje serii A18 o wartości 750 000 zł,
2. Obligacje serii B18 o wartości 750 000 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2018 r.

Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej obligacji. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem i dołączonym do niego harmonogramem, wykup obligacji nastąpi w dwóch ratach:

1. Obligacje serii A18 o wartości 750 000 zł w 2023 r.;
2. Obligacje serii B18 o wartości 750 000 zł w 2024 r.

Odsetki spłacane będą w latach 2019 – 2024.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego lub z przychodów w latach 2018-2024.

Budżet Powiatu Żagańskiego przyjęty uchwałą Nr XXIX.2.2017 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu na 2018 rok, po zmianach na dzień sporządzenia niniejszej opinii, zakłada:

- łączne dochody budżetowe w wysokości 81 864 094,80 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 73.225.179,80 zł,
- łączne wydatki budżetowe w wysokości 86 491 025,80 zł, w tym wydatki bieżące 74 422 851,00 zł, z tego wydatki na obsługę długu w kwocie 704 700,00 zł,
- łączne przychody budżetu w kwocie 7 676 931,00 zł, w tym z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 1 500 000,00 zł oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 6 176 931,00 zł,
- łączne rozchody budżetu w kwocie 3 050 000,00 zł.

W budżecie planuje się deficyt budżetu w wysokości 4 626 931,00 zł, który sfinansowany będzie przychodami z tytułu emisji obligacji oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.).

Realizacja budżetu Powiatu Żagańskiego na podstawie sprawozdawczości za II kwartał 2018 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	82 510 700,00	39 885 667,76	48,3%
1.1.	dochody bieżące	73 462 547,00	39 212 490,78	53,4%
1.2.	dochody majątkowe	9 048 153,00	673 176,98	7,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	500 178,00	222 513,00	44,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 851 700,00	1 729 907,42	29,6%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 694 912,00	1 563 227,82	27,4%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	156 788,00	166 679,60	106,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	85 637 631,00	36 419 529,60	42,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	73 300 421,00	32 513 210,49	44,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	40 653 174,00	21 119 764,00	52,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 980 677,00	2 523 075,99	42,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	704 700,00	271 617,50	38,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 337 210,00	3 906 319,11	31,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 337 210,00	3 906 319,11	31,7%
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:	8 180 078,00	4 491 751,74	54,9%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 182 487,00	3 227 389,02	52,2%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 997 591,00	1 264 362,72	63,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 126 931,00	3 466 138,16	
WFD	Deficyt	-3 126 931,00		
WFN	Nadwyżka		3 466 138,16	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 176 931,00	6 176 930,55	100,0%
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	
3.4.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp	6 176 931,00	6 176 930,55	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	

4	Rozchody ogółem, w tym:	3 050 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 050 000,00	0,00	0,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	3 050 000,00	0,00	0,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	3 126 931,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 126 931,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp			
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 uofp, 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 uofp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		20 200 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 907 510,42	
	Wymagalne		848 368,96	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	162 126,00	6 699 280,29	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	6 339 057,00	12 876 210,84	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		20 200 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 754 700,00	271 617,50	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 754 700,00	271 617,50	

Przedmiotowa emisja obligacji komunalnych została zaplanowana w przychodach budżetu Powiatu na 2018 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych, określonym zgodnie z art. 212

ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przychody z tego tytułu uwzględnione zostały również w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Żagańskiego.

W latach objętych prognozą kwoty długu, tj. w latach 2018–2024, zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Powiatu Żagańskiego na koniec 2018 r. wskazana w prognozie kwoty długu Powiatu wynosi 18 650 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach 2018–2024 indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany. Relacja z art. 243 ww. ustawy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	4,57%	6,39%	8,05%	1,82%	3,48%
2019	4,29%	3,20%	4,86%	-1,09%	0,57%
2020	4,47%	3,68%	5,34%	-0,79%	0,87%
2021	4,30%	6,41%	6,41%	2,11%	X
2022	4,05%	10,01%	10,01%	5,96%	X
2023	3,59%	9,81%	9,81%	6,22%	X
2024	3,51%	9,99%	9,99%	6,48%	X

Skład Orzekający wziął pod uwagę dane w zakresie wykonania roku 2017, które ma wpływ na lata 2018, 2019 i 2020. Wskaźnik liczony na podstawie wykonania roku 2017, oparty na danych wynikających ze sprawozdawczości, jest zachowany w roku 2019 i 2020.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że Powiat Żagański spełnia wymogi formalno-prawne określające możliwość wykupu obligacji komunalnych w zaplanowanym okresie.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Adriana Kamedulska

