

Uchwała Nr SO-0950/38/7/Ko/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 czerwca 2018 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przez Powiat Gnieźnieński

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku (z późn. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Leszek Maciejewski
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Gnieźnieńskiego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie **8.000.000,00 zł** wyraża:

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Gnieźnieńskiego pismem z dnia 21 czerwca 2018 roku (wpływ do Izby: 22.06.2018 roku) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości:

1. spłaty przez Powiat kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 16.572.845,72 zł,
- 2. wykupu papierów wartościowych w kwocie 8.000.000 zł,**

Do wniosku załączona została tabela kredytowe przedstawiające możliwości spłaty kredytu oraz wykupu papierów wartościowych przez Powiat Gnieźnieński.

Wraz z wnioskiem została przedłożona uchwała nr Nr LVI/348/2018 Rada Powiatu Gnieźnieńskiego z dnia 21 czerwca 2018 roku w sprawie emisji obligacji przez Powiat Gnieźnieński oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z postanowieniami uchwały, emisja obligacji w kwocie 8.000.000,00 zł miała zostać emitowana w 2018 w 14 seriach. Celem emisji jest pozyskanie środków na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Ostatnim rokiem wykupu na mocy uchwały jest rok 2031.

Analizując zdolność Powiatu do wywiązania się z zobowiązań wynikających z planowanej emisji obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Powiatu Gnieźnieńskiego na 2018 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr LV/346/18 z dnia 6 czerwca 2018 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XLVIII/327/18 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2018 rok, ustalone zostały dochody w kwocie 143.444.596,75 zł oraz wydatki w kwocie 190.968.203,52 zł. Deficyt budżetu w wysokości 47.523.606,77 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży papierów wartościowych, przychodami z tytułu zaciągniętej pożyczki z WFOŚ i GW, przychodami z zaciągniętego kredytu oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W budżecie Powiat zaplanował przychody w następujących wysokościach:

- przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 903) – 16.572.845,72 zł

- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) – 19.862.000,00 zł
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) – 12.919.763,58 zł
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 622.234,91 zł.

Zadłużenie Powiatu wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosło 14.214.253,80 zł i obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. Po wyemitowaniu obligacji na kwotę 8.000.000 zł i po zaciągnięciu planowanego kredytu w kwocie 16.572.845,72 zł - Uchwała Składu Orzekającego Nr SO-0950/37/7/Ko/2018 z dnia 25.06.2018r. oraz po uwzględnieniu wcześniej wydanych przez Skład opinii o możliwości wykupu emitowanych w transzach obligacji i spłaty zaciągniętej w WFOŚiGW w transzach pożyczki (w tym biorąc pod uwagę zawartą przez Powiat w dniu 19.10.2017r. umowę pożyczki), tj. uchwał Składu Orzekającego: Nr SO-0950/1/7/Ko/2016 z dnia 20 stycznia 2016 roku i Nr SO-0950/38/7/Ko/2017z dnia 20.07.2017r., dług Powiatu na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniesie 51.271.334,43 zł (wartość nominalna) /Powiat nie planuje w 2018 roku spłaty zaciągniętych przez Powiat kredytów/ pożyczek i wykupu papierów wartościowych. W budżecie planowane są jedynie rozchody z tytułu planowanej do udzielenia przez Powiat pożyczki w kwocie 2.453.237,44 zł/.

Z analizy tabeli dołączonej do wniosku wynika, że w latach 2018–2031 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ufp	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki + poręczenia) z uwzględnieniem wyłączeń z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych
2018	8,22%	0,46%
2019	6,33%	1,87%
2020	4,32%	2,80%
2021	3,05%	2,70%
2022	4,33%	2,51%
2023	5,29%	2,61%
2024	5,84%	0,18%
2025	6,64%	0,19%
2026	7,31%	1,75%
2027	7,88%	1,52%
2028	8,35%	0,69%
2029	8,76%	0,00%
2030	9,12%	0,00%
2031	9,42%	0,00%

Z powyższego wynika, że w latach 2018-2031 poziom spłat zobowiązań Powiatu kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu odliczeń z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych od spłat zobowiązań wraz z odsetkami, zaciągniętych w związku z realizacją zadań określonych w umowach:

- 1) Nr RPWP.07.02.01-30-0027/15-00 z dnia 30 listopada 2016r. o dofinansowanie projektu „Poprawa dostępu do usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 95%, tj. w kwocie 613.220,76 zł- środki europejskie, 72.143,62 zł – środki dotacji celowej, wkład własny – 5%, tj. 36.071,81 zł, zakończenie realizacji Projektu: 30.09.2018r.,

- 2) Nr RPWP.05.01.02-30-0001/16-00 z dnia 9 maja 2017r. o dofinansowanie projektu „Przebudowa Etap I – drogi powiatowej 2483P Wierzyce – Czarniejewo” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 75%, tj. w kwocie 5.680.555,23 zł (środki europejskie), wkład własny – 25%, tj. 1.893.518,42 zł, zakończenie realizacji Projektu: 28.09.2018r.,
- 3) Nr RPWP.08.03.01-30-0070/16-00 z dnia 14 czerwca 2017r. o dofinansowanie projektu „Szkolnictwo zawodowe w powiecie gnieźnieńskim – ze szkoły na rynek pracy” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 90%, tj. w kwocie 1.523.773,86 zł - środki europejskie, 89.633,76 zł –środki dotacji celowej, wkład własny – 10%, tj. 179.267,52 zł, zakończenie realizacji Projektu: 31.08.2021r.,
- 4) Nr RPWP.09.03.02-30-0002/16-00 z dnia 27 lipca 2017r. o dofinansowanie projektu „Poprawa jakości edukacji zawodowej w powiecie gnieźnieńskim – dostosowanie infrastruktury edukacyjnej do potrzeb regionalnego rynku pracy” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 85%, tj. w kwocie 9.251.431,44 zł - środki europejskie, wkład własny – 15%, tj. 1.632.605,57 zł, zakończenie realizacji Projektu: 31.08.2018r.,
- 5) Nr RPWP.02.01.01-30-0026/16-00 z dnia 27 lipca 2017r. o dofinansowanie projektu „Infrastruktura informacji przestrzennej dla powiatu gnieźnieńskiego” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 85%, tj. w kwocie 9.251.629,50 zł - środki europejskie, wkład własny – 15%, tj. 1.632.640,50 zł, zakończenie realizacji Projektu: 17.12.2018r. ,
- 6) Nr RPWP.02.01.01-30-0046/16-00 z dnia 20 listopada 2017r. o dofinansowanie projektu „Wdrożenie zaawansowanych e-usług dla klientów Starostwa Powiatowego oraz jednostek podległych” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 85%, tj. w kwocie 2.366.531,06 zł - środki europejskie, wkład własny – 15%, tj. 417.623,14 zł, zakończenie realizacji Projektu: 30.06.2018r.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2018-2031) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego i nieustannego monitorowania realizowanych dochodów i dokonywanych wydatków. Są to bowiem wielkości, które mają istotny wpływ na wysokość wskaźników, zarówno planowanych, jak i dopuszczalnych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja terminów spłat zobowiązań pożyczkowych oraz z tytułu wykupu obligacji tak, aby zostały zachowane wymogi ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych analiz Skład Orzekający wyraża opinię, że Powiat Gnieźnieński ma możliwość wykupu obligacji, przy założeniach zawartych w przedłożonej symulacji w tabeli i dochowaniu wykazanych wskaźników.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały