

Uchwała Nr SO-0950/41/8/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 czerwca 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r., ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Renata Konowalek

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. 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 wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie **6.000.000 zł** przez Powiat Turecki wyraża

opinię pozytywną

o możliwości wykupu papierów wartościowych

U z a s a d n i e

Starosta Powiatu Tureckiego pismem z dnia 29 maja 2018 r. (wpływ do Izby w dniu 1 czerwca 2018 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 6.000.000 zł przez Powiat Turecki.

W dniu 15 maja 2018 r. Rada Powiatu Tureckiego podjęła uchwałę Nr XXXIX/283/2018 w sprawie emisji obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Przedmiotową uchwałą Rada postanowiła o wyemitowaniu 6.000 sztuk obligacji, o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2018 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje wyemitowane zostaną w 2018 roku w 8 seriach:

- seria A18 o wartości 500.000 zł,
- seria B18 o wartości 750.000 zł,
- seria C18 o wartości 750.000 zł,
- seria D18 o wartości 1.000.000 zł,
- seria E17 o wartości 1.000.000 zł,
- seria F18 o wartości 750.000 zł,
- seria G18 o wartości 750.000 zł,
- seria H18 o wartości 500.000 zł,

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A18 w 2020 r.,
- obligacje serii B18 w 2021 r.,
- obligacje serii C18 w 2021 r.,
- obligacje serii D18 w 2022 r.,
- obligacje serii E18 w 2022 r.,
- obligacje serii F18 w 2023 r.,

- obligacje serii G18 w 2013 r.,
- obligacje serii H18 w 2024 r. (w uchwale popełniono oczywistą pomyłkę pisarską, wpisując „seria I18”).

Analizując zdolność Powiatu Tureckiego do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanych do wykupu obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Powiatu Tureckiego na 2018 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIX/284/2018 z dnia 15 maja 2018 r.) zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 94.126.391,16 zł i wydatki budżetu w wysokości 101.428.370,16 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 7.301.979 zł. Jako źródła sfinansowania deficytu budżetu wskazano przychody ze sprzedaży papierów wartościowych oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 9.691.979 zł, z tytułu:

- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 6.000.000 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§951) w kwocie 500.000 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.191.979 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie 2.390.000 zł, z tego całość na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Zadłużenie Powiatu wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31.12.2017 r. wyniosło 7.250.000 zł i obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Po zaciągnięciu w 2018 roku zobowiązań wynikających z emisji obligacji o łącznej wartości 6.000.000 zł oraz po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 2.390.000 zł dług Powiatu na dzień 31.12.2018 r. wyniesie 10.860.000 zł (wartość nominalna).

Wraz z wnioskiem przedłożona została tabela zawierająca wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z WPF oraz załączonych dokumentów wynika, że w latach 2018–2024 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o.f.p., po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy	Rzeczywisty wskaźnik spłaty zobowiązań Gminy (rozchody + odsetki + zobowiązania związku współtworzonego oraz wydatki na udzielone poręczenia)
2018	9,60%	4,46%
2019	8,98%	4,56%
2020	7,12%	3,71%
2021	5,46%	2,78%
2022	5,41%	2,96%
2023	5,66%	2,23%
2024	6,54%	1,02%

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2018-2024 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych pod warunkiem osiągnięcia w 2017 roku oraz w następnych latach prognozowanych dochodów w tym dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży

majątku i przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu Tureckiego.

W przypadku nieosiągnięcia w poszczególnych latach objętych prognozą zakładanych dochodów budżetu lub wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji tak, aby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski

Pouczenie: *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty doręczenia.*