

Uchwała Nr SO-0950/63/10/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2018 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Kościański
emitowanych obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Danuta Szczepańska

działając na podstawie 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, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000,00 zł przez Powiat Kościański, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Uzasadnienie

Starosta Kościański - pismem z dnia 16 listopada 2018 r. (znak: FN.3022.78.2018), doręczonym do tut. Izby w dniu 19 listopada 2018 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanej w roku 2018 emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000,00 zł.

Analizując zdolność Powiatu Kościańskiego do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Powiatu Kościańskiego na 2018 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLII/398/18 Rady Powiatu Kościańskiego z dnia 14 listopada 2018 r. zaplanowane zostały

dochody w wysokości 90.492.159,09 zł i wydatki w wysokości 100.192.159,09 zł. Deficyt budżetu ustalony został w kwocie 9.700.000,00 zł. Zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 7.500.000,00 zł (w tym 5.500.000,00 zł na sfinansowanie deficytu) oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 4.200.000,00 zł (w całości na sfinansowanie deficytu). Rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) zaplanowane zostały w wysokości 2.000.000,00 zł.

Rada Powiatu Kościańskiego podjęła uchwałę Nr XLII/400/18 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie emisji obligacji. Środki z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Obligacje zostaną wyemitowane w 2018 r. w trzech seriach od J18 do L18 oraz zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii J18 o wartości 1.000.000,00 zł zostaną wykupione w 2019 r.,
- 2) obligacje serii K18 o wartości 1.000.000,00 zł zostaną wykupione w 2019 r.,
- 3) obligacje serii L18 o wartości 1.000.000,00 zł zostaną wykupione w 2019 r.

Oceniając możliwość wykupu obligacji komunalnych, Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku” i ustalił, że zadłużenie Powiatu Kościańskiego wynosiło 22.504.787,95 zł, z tego z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych 22.500.000,00 zł, zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, których cena płatna jest w ratach 3.933,32 zł i zobowiązań wymagalnych 854,63 zł.

Uwzględniając planowane w 2018 r. przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych, rozchody w tytułu wykupu obligacji oraz zmiany zadłużenia z tytułu umów sprzedaży na raty, dług Powiatu na dzień 31.12.2018 r. wyniesie 28.002.702,36 zł, co stanowić będzie 30,94% planowanych dochodów budżetu Powiatu na 2018 rok.


Z analizy tabeli dołączonej do wniosku oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLII/399/18 Rady Powiatu Kościańskiego z dnia 14 listopada 2018 r. wynika, że w latach 2018–2029 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 ustawy o finansach publicznych (zgodnie z poz. 9.6.1 WPF)	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozkłady + odsetki) (zgodnie z poz. 9.4. WPF)
2018	11,16%	3,07%
2019	9,86%	8,02%
2020	7,92%	3,88%
2021	7,10%	4,46%
2022	7,50%	4,33%
2023	7,57%	4,19%
2024	7,52%	3,36%
2025	7,46%	3,23%
2026	7,41%	3,14%
2027	7,36%	3,73%
2028	7,31%	3,64%
2029	7,26%	3,51%

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w poszczególnych latach powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (w przypadku osiągnięcia w następnych latach prognozowanych dochodów wynikających z przedłożonej przez Powiat symulacji oraz jeśli nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu).

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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