

Uchwała Nr 4200/V/59/2018

z dnia 4 kwietnia 2018 roku

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Raciborski obligacji komunalnych na kwotę 10.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Powiat Raciborski obligacji komunalnych na kwotę 10.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Powiat Raciborski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Powiatu w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji. Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XXXIX/347/2018 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Powiatu Raciborskiego oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Powiat wyemituje w 2018 roku obligacje komunalne na łączną kwotę 10.000.000,00 zł w 10 (dziesięciu) seriach:

1. Seria A18 na kwotę 260.000,00 zł,
2. Seria B18 na kwotę 550.000,00 zł,
3. Seria C18 na kwotę 1.140.000,00 zł,
4. Seria D18 na kwotę 1.150.000,00 zł,
5. Seria E18 na kwotę 1.150.000,00 zł,
6. Seria F18 na kwotę 1.150.000,00 zł,
7. Seria G18 na kwotę 1.150.000,00 zł,
8. Seria H18 na kwotę 1.150.000,00 zł,
9. Seria I18 na kwotę 1.150.000,00 zł,
10. Seria J18 na kwotę 1.150.000,00 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2018 r. związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych i/lub przychodów budżetu Powiatu Raciborskiego.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1. Obligacje serii A18 zostaną wykupione w 2023 roku,
2. Obligacje serii B18 zostaną wykupione w 2024 roku,
3. Obligacje serii C18 zostaną wykupione w 2025 roku,
4. Obligacje serii D18 zostaną wykupione w 2026 roku,
5. Obligacje serii E18 zostaną wykupione w 2027 roku,
6. Obligacje serii F18 zostaną wykupione w 2028 roku,
7. Obligacje serii G18 zostaną wykupione w 2029 roku,
8. Obligacje serii H18 zostaną wykupione w 2030 roku,
9. Obligacje serii I18 zostaną wykupione w 2031 roku,
10. Obligacje serii J18 zostaną wykupione w 2032 roku.

Opinia o możliwości wykupu obligacji została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Powiatu Raciborskiego, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2018 rok uchwalony uchwałą Rady Powiatu Raciborskiego Nr XXXVI/333/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. (po zmianach) zakłada: dochody w wysokości 123.692.614,00 zł, wydatki w wysokości 133.070.968,00 zł, przychody w wysokości 11.067.522,00 zł (w tym ze sprzedaży papierów wartościowych 10.000.000,00 zł, z tytułu wolnych środków 1.067.522,00 zł), rozchody w kwocie 1.689.168,00 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Budżet na 2018 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). Także w kolejnych latach wymóg ten zostanie zachowany.

W uchwale budżetowej Powiatu Raciborskiego na 2018 rok ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 8.310.832,00 zł oraz limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 1.689.168,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa sumie wskazanych limitów.

Rada Powiatu Raciborskiego podjęła Uchwałę Nr XXXVI/334/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Raciborskiego na lata 2018-2032. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe (wykup obligacji) oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Powiat nie udzielał poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Raciborskiego danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku emisji obligacji, jak i w każdym kolejnym roku do końca okresu ich wykupu, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem danego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla tego roku. Obciążenie spłatą długu w 2018 roku oraz trzech kolejnych latach budżetowych kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2018 roku wynosić będzie 1,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,39%,
- w 2019 roku wynosić będzie 2,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,30%,
- w 2020 roku wynosić będzie 1,97% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,95%,
- w 2021 roku wynosić będzie 2,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,73%.

Relacja ta zostanie także zachowana w latach 2023-2032, tj. latach wykupu obligacji, będących przedmiotem niniejszej opinii.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
V Składu Orzekającego