

Uchwała Nr IV / 223 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 10 października 2017 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości wykupu obligacji przez Powiat Wieruszowski w wysokości
13.000.000,00 zł.

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 rok o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561), po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Powiatu Wieruszowskiego w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w łącznej wysokości 13.000.000,00 zł, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | | |
|------------|------------|------------------|
| 1. Barbara | Polowczyk | - przewodnicząca |
| 2. Grażyna | Kos | - członek |
| 3. Paweł | Dobrzyński | - członek |

p o s t a n o w i ł:

wydać **opinię pozytywną** w przedmiocie możliwości wykupu obligacji w wysokości 13.000.000,00 zł, planowanych do wyemitowania przez Powiat Wieruszowski w latach 2017 – 2019.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Rady Powiatu Wieruszowskiego Nr XXVII/134/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2017 r. wraz ze zmianami;
- uchwałę Nr XXVII/135/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2024, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXVI/203/2017 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 28 września 2017 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2024;
- uchwałę Nr XXXVI/204/2017 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 28 września 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych;
- informację o wskaźnikach i relacjach poziomu zadłużenia Powiatu;
- informację o pozostałych do wykupu wyemitowanych obligacjach, wynikających z zawartych w przeszłości umów;
- informację o terminach wykupu planowanych do wyemitowania obligacji.

Planowany deficyt budżetu Powiatu w 2017 roku kształtuje się w wysokości 3.736.896,00 zł, a rozchody budżetu związane z wykupem wcześniej wyemitowanych obligacji wynoszą 3.000.000,00 zł. Według danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej ustalono, że na rok 2018 planuje się deficyt budżetu w wysokości 4.500.000,00 zł, a rozchody budżetu, przeznaczone na wykup wcześniej wyemitowanych obligacji ustalono na poziomie 2.000.000,00 zł. Na rok 2019 nie planuje się deficytu budżetu, a rozchody budżetu, przeznaczone na wykup wcześniej wyemitowanych obligacji zaplanowano w wysokości 1.000.000,00 zł. Przychody budżetu Powiatu na rok 2017, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu i na wykup wcześniej wyemitowanych obligacji zaplanowano w wysokości 6.736.896,00 zł, w tym 5.500.000,00 zł z tytułu emisji obligacji. Na rok 2018 zaplanowano przychody z tytułu obligacji w wysokości 6.500.000,00 zł – na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i wykup wyemitowanych wcześniej obligacji. W kolejnym roku budżetowym 2019 zaplanowano przychody budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł, przeznaczone wyłącznie na wykup wyemitowanych wcześniej obligacji.

W roku 2017 zostaną wyemitowane obligacje w trzech seriach:

- 1/ seria A17 - obligacje 3-letnie na kwotę 1.500.000,00 zł;
- 2/ seria B17 - obligacje 4-letnie na kwotę 2.000.000,00 zł;
- 3/ seria C17 - obligacje 5-letnie na kwotę 2.000.000,00 zł.

W roku 2018 zostaną wyemitowane obligacje w czterech seriach:

- 1/ seria A18 - obligacje 5-letnie na kwotę 2.000.000,00 zł;
- 2/ seria B18 - obligacje 6-letnie na kwotę 2.000.000,00 zł;
- 3/ seria C18 - obligacje 7-letnie na kwotę 2.000.000,00 zł;
- 4/ seria D18 - obligacje 8-letnie na kwotę 500.000,00 zł.

W roku 2019 zostanie wyemitowana jedna seria A19 – obligacje 7-letnie – na kwotę 1.000.000,00 zł. Wykup wyemitowanych obligacji nastąpi w latach 2020 – 2026.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na podstawie tego przepisu, dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z analizy uchwały Nr XXXVI/203/2017 wynika, że wydłużono okres wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wieruszowskiego do roku 2026. W latach objętych wieloletnią prognozą

finansową 2017 – 2026, wskaźniki obrazujące obciążenie budżetu Powiatu Wieruszowskiego spłatą długu oraz wskaźniki dopuszczalne, wyznaczające górną granicę tego obciążenia budżetu, kształtują się następująco:

- w roku 2017 wskaźnik spłat wynosi 6,58%, przy wskaźniku dopuszczalnym 7,51%;
- w roku 2018 wskaźnik spłat wynosi 5,54%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,27%;
- w roku 2019 wskaźnik spłat wynosi 3,96%, przy wskaźniku dopuszczalnym 8,88%;
- w roku 2020 wskaźnik spłat wynosi 5,27%, przy wskaźniku dopuszczalnym 10,20%;
- w roku 2021 wskaźnik spłat wynosi 6,50%, przy wskaźniku dopuszczalnym 12,13%;
- w roku 2022 wskaźnik spłat wynosi 6,30%, przy wskaźniku dopuszczalnym 10,64%;
- w roku 2023 wskaźnik spłat wynosi 5,94%, przy wskaźniku dopuszczalnym 8,71%;
- w roku 2024 wskaźnik spłat wynosi 5,77%, przy wskaźniku dopuszczalnym 7,57%;
- w roku 2025 wskaźnik spłat wynosi 5,64%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,68%;
- w roku 2026 wskaźnik spłat wynosi 4,14%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,50%.

Z przedstawionych danych wynika, że we wszystkich latach prognozy, wskaźniki spłaty długu spełniają wymogi, wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych - kształtują się poniżej wartości dopuszczalnego wskaźnika spłat.

Przedmiotowa opinia została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, zarówno bieżących jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Wieruszowskiego. Biorąc pod uwagę wieloletni okres prognozowania, wskazuje się na obowiązek monitorowania realizacji budżetów w poszczególnych latach prognozy, a w razie potrzeby dokonywania odpowiednich korekt w założeniach wieloletniej prognozy finansowej Powiatu - w celu zachowania reguły, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ze względu na dokonane ustalenia, postanowiono jak w sentencji.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.