

Uchwała Nr 4200/III/49/2017

z dnia 6 marca 2017 roku

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Wodzisławski obligacji komunalnych w wysokości 20.000.000 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 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Powiat Wodzisławski obligacji komunalnych w wysokości 20.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Powiat Wodzisławski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Powiatu w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXV/320/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Powiat Wodzisławski wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 20.000 o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 20.000.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2017 roku w 18 seriach:

- seria A17 na kwotę 200.000 zł,
- seria B17 na kwotę 400.000 zł,
- seria C17 na kwotę 400.000 zł,
- seria D17 na kwotę 600.000 zł,
- seria E17 na kwotę 800.000 zł,
- seria F17 na kwotę 1.200.000 zł,
- seria G17 na kwotę 900.000 zł,

- seria H17 na kwotę 900.000 zł,
- seria I17 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria J17 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria K17 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria L17 na kwotę 900.000 zł,
- seria M17 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria N17 na kwotę 900.000 zł,
- seria O17 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria P17 na kwotę 900.000 zł,
- seria Q17 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria R17 na kwotę 900.000 zł.

Obligacje wyemitowane zostaną w 2018 roku w 10 seriach:

- seria A18 na kwotę 200.000 zł,
- seria B18 na kwotę 400.000 zł,
- seria C18 na kwotę 500.000 zł,
- seria D18 na kwotę 500.000 zł,
- seria E18 na kwotę 500.000 zł,
- seria F18 na kwotę 500.000 zł,
- seria G18 na kwotę 600.000 zł,
- seria H18 na kwotę 600.000 zł,
- seria I18 na kwotę 600.000 zł,
- seria J18 na kwotę 600.000 zł.

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanych deficytów budżetowych w latach 2017-2018 związanych z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- obligacje serii A17 zostaną wykupione w 2021 roku,
- obligacje serii B17 zostaną wykupione w 2022 roku,
- obligacje serii C17 i A18 zostaną wykupione w 2023 roku,
- obligacje serii D17 i B18 zostaną wykupione w 2024 roku,
- obligacje serii E17 i C18 zostaną wykupione w 2025 roku,
- obligacje serii F17 i D18 zostaną wykupione w 2026 roku,
- obligacje serii G17, H17 i E18 zostaną wykupione w 2027 roku,
- obligacje serii I17, J17 i F18 zostaną wykupione w 2028 roku,
- obligacje serii K17, L17 i G18 zostaną wykupione w 2029 roku,
- obligacje serii M17, N17 i H18 zostaną wykupione w 2030 roku,
- obligacje serii O17, P17 i I18 zostaną wykupione w 2031 roku,
- obligacje serii Q17, R17 i J18 zostaną wykupione w 2032 roku.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych i/lub przychodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego.

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

Budżet na 2017 rok uchwalony Uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXV/319/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku (po zmianach) zakłada: dochody w wysokości 154.797.909 zł, wydatki w wysokości 167.479.468 zł, przychody w wysokości

15.000.000 zł (przychody z tytułu emisji obligacji), rozchody w kwocie 2.318.441 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Budżet na 2017 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Powiatu Wodzisławskiego na 2017 rok (po zmianach) ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych w wysokości 20.000.000 zł, w tym na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 17.681.559 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.318.441 zł.

Kwota emitowanych obligacji wyczerpuje ustalony limit.

Rada Powiatu Wodzisławskiego podjęła Uchwałę Nr XXV/318/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego na lata 2017-2032.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także 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. Ponadto w okresie wykupu obligacji (w latach 2017-2023) budżet Powiatu mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot wynikające udzielonych 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 Wodzisławskiego danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku emisji, jak i w każdym kolejnym roku, do końca wykupu obligacji, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku. Obciążenie spłatą długu w latach 2021-2032 kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2021 r. wynosić będzie 3,06% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,84%,
- w 2022 r. wynosić będzie 2,90% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,04%,
- w 2023 r. wynosić będzie 2,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,62%,
- w 2024 r. wynosić będzie 2,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,62%,
- w 2025 r. wynosić będzie 2,01% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,62%.

W pozostałych latach wykupu obligacji tj. do 2032 r. relacja ta również będzie zachowana.

Skład informuje równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, w tym niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na zakładanym poziomie, nie osiągnięcia dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w planowanej wysokości, lub konieczności zaciągnięcia kolejnych, nieplanowanych jeszcze zobowiązań, sytuacja finansowa Powiatu może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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
III Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany
przez Teresa Jarczyk