

Uchwała Nr SO-15/0950/40/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 maja 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Pilski emitowanych obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekąła
 Monika Paczyńska

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305), po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 8.900.000,00 zł przez Powiat Pilski wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Starosta Pilski, pismem z dnia 30 kwietnia 2021 roku wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 8.900.000,00 zł, emitowanych na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Analizując zdolność Powiatu Pilskiego do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej na 2021 rok, po ostatnich zmianach zaplanowano dochody w wysokości 216.265.509,16 zł i wydatki w wysokości 232.095.995,81 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 15.830.486,65 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 21.437.750,00 zł, w tym:

- z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 8.900.000,00 zł,
- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 7.037.750,00 zł,
- z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 5.500.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 5.607.263,35 zł, w tym z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 2.000.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 3.607.263,35 zł.

Rada Powiatu w Pile podjęła uchwałę Nr XXXIII.281.2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu w wysokości 8.900.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 r. w następujących seriach:

- 1) Seria A21 o wartości nominalnej 5.500.000,00 zł,

2) Seria B21 o wartości nominalnej 1.400.000,00 zł,

3) Seria C21 o wartości nominalnej 2.000.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2030-2031.

Oceniając możliwość wykupu obligacji, Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Powiat Pilski posiadał do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2020 r. w kwocie 53.024.628,22 zł, co stanowiło 25,64% wykonanych dochodów.

Uwzględniając przychody z planowanej (opiniowanej) emisji obligacji komunalnych oraz spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, iż przewidywana kwota zadłużenia na koniec 2021 roku wyniesie 56.309.702,87 zł, co stanowi 26,04 % planowanych dochodów ogółem.

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2021-2040 (po zmianach) oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za rok 2020, Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych ustawy kształtować się będzie następująco:

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 upf do dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych (%)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 upf do dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 poprzedzający rok budżetowy) (%)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 upf, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (%)
2021	4,34	4,40	7,28
2022	5,04	5,15	6,63
2023	4,95	5,06	5,89
2024	4,61	4,71	6,22
2025	4,63	4,74	7,47
2026	4,51	4,61	7,14
2027	4,57	4,66	7,19
2028	4,16	4,26	7,50
2029	4,25	4,29	8,29
2030	4,16	-	8,62
2031	2,78	-	8,75
2032	0,90	-	8,79
2033	0,88	-	8,74
2034	0,86	-	8,68
2035	0,85	-	8,62
2036	0,83	-	8,57
2037	0,82	-	8,51
2038	0,80	-	8,45
2039	0,79	-	8,37
2040	0,72	-	8,27

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021-2040 prognozowana spłata zobowiązań Powiatu nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.