REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała nr SO.0950/30/18/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 czerwca 2017 r.

w sprawie wydania opinii **o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Powiat Pilski.**

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

Przewodnicząca Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.) po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 7.500.000 zł wyraża

opinię pozytywną.

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

Starosta Powiatu – pismem z dnia 30 maja 2017 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 7.500.000 zł, która ma być przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetowego, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

W budżecie Powiatu Pilskiego na 2017 rok, po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIII.245.2017 Rady Powiatu w Pile z dnia 25 maja 2017 r. zaplanowane są dochody w wysokości 147.221.996 zł i wydatki w wysokości 153.553.564 zł. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 6.331.568 zł. Zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 7.500.000 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.000.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których

mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.400.000 zł. Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 4.560.432 zł. Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr XXIII.246.2017 z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Oceniając możliwość wykupu obligacji komunalnych, 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 długoterminowych na dzień:

- 31 grudnia 2016 r. w kwocie 31.925.457,59 zł,
- 31 marca 2017 r. w kwocie 30.783.349,59 zł, co stanowiło 21,03 % planowanych dochodów.

Uwzględniając przychody z planowanej (opiniowanej) emisji obligacji komunalnych (7.500.000 zł) oraz spłaty pożyczek i kredytów krajowych (4.568.432 zł) planowany dług Powiatu na koniec 2017 roku wyniesie 36.857.025,59 zł, co stanowi 25,03 % dochodów planowanych na 2017 rok.

W poniższej tabeli przedstawione zostały procentowe wskaźniki przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynikających z zaciągniętych już pożyczek i kredytów oraz kredytu opiniowanego aktualnie wraz z odsetkami oraz potencjalną spłatą udzielonego poręczenia w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2017-2027 oraz obowiązujące Powiat Pilski „indywidualne" procentowo wyrażone limity dopuszczalnych spłat ww. zobowiązań wraz z odsetkami w stosunku do dochodów ogółem w związku z relacją wynikającą z art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych, które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243 ufp. ust. 1 do dochodów ogółem – w %	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 ufp., obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy – w %
1	*2*	*3*
2017	4,12	5,35
2018	3,80	4,95
2019	4,37	5,03
2020	4,21	5,53
2021	3,09	6,32
2022	2,72	6,46
2023	3,04	7,04
2024	2,72	7,16
2025	2,77	7,09
2026	0,25	6,94
2027	0,12	6,41

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wskaźniki Skład Orzekający wyraża opinię, że Powiat Pilski posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych stosownie do przepisu art. 243 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość taka istnieje pod warunkiem osiągnięcia w poszczególnych przyszłych latach budżetowych prognozowanych dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących oraz w sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec

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