

RIO – I – 0031/64/17



UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Powiat Opolski

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- Urszula Tkaczuk - przewodnicząca,
- Dorota Cichoń - członek,
- Joanna Janik - członek,

po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Powiatu w Opolu Lubelskim z dnia 3 października 2017 roku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez powiat obligacji na łączną kwotę 15.000.000 zł:

- opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Powiat Opolski obligacji, które zostaną wyemitowane w latach 2017 – 2020 w celu dokonania spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz sfinansowania planowanego deficytu budżetu w tych latach.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej (RIO) w Lublinie został upoważniony – przepisami ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – do wydawania opinii o możliwości wykupu obligacji przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wniosek Powiatu Opolskiego w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji wpłynął do RIO w Lublinie 3 października 2017 roku. Wydając opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę informacje zawarte w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2017 – 2034, zmienionej uchwałą Nr XLI/240/2017 Rady Powiatu w Opolu Lubelskim z dnia 2 października 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w wieloletniej prognozie finansowej.

Zadłużenie powiatu, uwzględniające planowaną w 2017 r. emisję obligacji na kwotę 4.700.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.079.629 zł, wyniesie ma na koniec 2017 roku 12.972.900 zł. W latach 2019 – 2020 zaplanowano przychody tylko z tytułu emisji obligacji oraz rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W 2018 r. zaplanowano emisję obligacji na kwotę

5.000.000 zł, w 2019 na kwotę 4.000.000 zł, a w 2020 na kwotę 1.300.000 zł. Dług na koniec 2020 roku ma wynieść 18.864.400 zł. Wykup obligacji nastąpi w latach 2021 – 2034. Poczynając od 2021 roku powiat nie planuje zaciągania nowych zobowiązań, a spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji mają być dokonywane z nadwyżek budżetu uzyskiwanych w kolejnych latach. Na koniec 2034 roku dług ma zostać spłacony w całości.

Na podstawie analizy danych wykazanych w uchwale w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2017 – 2034 zachowana zostanie relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem 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 przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) do planowanych dochodów ogółem budżetu, przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem. Zachowanie relacji określonej w tym przepisie umożliwi powiatowi uchwalenie budżetu na rok 2018 i kolejne lata oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań.

Ograniczeń kwot, które mogą być przeznaczone na obsługę zadłużenia nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz do poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z tych środków, z uwzględnieniem zapisów zawartych w art. 243 ust. 3, 3a i ust. 4 ustawy o finansach publicznych oraz art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 1646).

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Urszula Tkaczuk

Otrzymuje (w dwóch egzemplarzach):

Przewodniczący Zarządu Powiatu w Opolu Lubelskim

ul. Lubelska 4

24-300 Opole Lubelskie