REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

WPŁYNĘŁO
STAROSTWO POWIATOWE
W BIESZCZADZKICH DOLINACH
25. MAJ. 2017
L. dz. 4778
podpis

U c h w a ł a Nr VII/13/2017
z dnia 24 maja 2017 r.
składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie **10.000.000,00** zł przez Powiat Bieszczadzki.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust.1 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 oraz 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) oraz zarządzenia Nr 3/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie wyznaczenia składów orzekających i określenia terytorialnego zasięgu ich działania, skład orzekający w osobach:

1. *Mariusz Hadel* - *przewodniczący*
2. *Tadeusz Subik* - *członek*
3. *Piotr Świątek* - *członek*

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 24 maja 2017 r. wniosku Zarządu Powiatu Bieszczadzkiego o wydanie opinii, co do możliwości wykupu obligacji w kwocie **10.000.000,00 zł** przez Powiat Bieszczadzki

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji w kwocie **10.000.000,00 zł** przez Powiat Bieszczadzki, w tym:

- **7.171.584,85 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,**
- **2.828.415,15 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek**

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął w dniu 19 maja 2017 r. wniosek Zarządu Powiatu Bieszczadzkiego nr FN.033.8.2017 dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Bieszczadzki obligacji w wysokości 10.000.000,00 zł .

We wniosku Zarząd Powiatu Bieszczadzkiego zawarł: wykaz zobowiązań finansowych powiatu z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych oraz emisji obligacji w latach 2017-2032,harmonogram wykupu obligacji wraz z odsetkami. Ponadto Zarząd oświadczył, że na dzień 18 maja 2017 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Powiat Bieszczadzki udzielił natomiast poręczenia kredytu długoterminowego dla SP ZOZ Ustrzyki Dolne. Do spłaty w 2017 roku pozostałą kwota 275.000,00 zł.

Do wydania niniejszej opinii wykorzystano przedłożone materiały oraz dane będące w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Wniosek Zarządu Powiatu z dnia 19 maja 2017 roku.
2. Informację o emisji papierów wartościowych-harmonogram wykupu obligacji w powiązaniu z uchwałą zmieniającą uchwałę budżetową i uchwałą w sprawie WPF na rok 2017,
3. Uchwałę Nr XXX/184/2017 Rady Powiatu Bieszczadzkiego z dnia 18 maja 2017 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. Uchwałę Nr XXX/182/2017 Rady Powiatu Bieszczadzkiego z dnia 18 maja 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Powiatu Bieszczadzkiego na 2017 rok,
5. Uchwałę Nr XXX/183/2017 Rady Powiatu Bieszczadzkiego z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Bieszczadzkiego na lata 2017-2032.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem i uchwałą Rady Powiatu Bieszczadzkiego w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, warunki emisji obligacji są następujące:

1.Powiat Bieszczadzki wyemituje w seriach 10.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączna kwotę 10.000.000,00 zł;

- Seria A17 o wartości 200.000,00 zł,
- Seria B17 o wartości 250.000,00 zł,
- Seria C17 o wartości 275.000,00 zł,
- Seria D17 o wartości 350.000,00 zł,
- Seria E17 o wartości 550.000,00 zł,
- Seria F17 o wartości 550.000,00 zł,

- Seria G17 o wartości 700.000,00 zł,
- Seria H17 o wartości 725.000,00 zł,
- Seria I17 o wartości 750.000,00 zł,
- Seria J17 o wartości 750.000,00 zł,
- Seria K17 o wartości 775.000,00 zł,
- Seria L17 o wartości 775.000,00 zł,
- Seria M17 o wartości 825.000,00 zł,
- Seria N17 o wartości 825.000,00 zł,
- Seria O17 o wartości 850.000,00 zł,
- Seria P17 o wartości 850.000,00 zł,

2. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
3. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
4.Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji obligacji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Powiatu Bieszczadzkiego w latach 2017-2032.
6. Wykup obligacji nastąpi według ich wartości nominalnej, w następujących terminach:

- w 2023 r. obligacje serii A17,
- w 2024 obligacji serii B17,
- w 2025 obligacji serii C17,
- w 2026 r. obligacje serii A17,
- w 2027 obligacji serii E17, F 17,
- w 2028 obligacji serii G17, H 17,
- w 2029 r. obligacje serii I17, J 17,
- w 2030 obligacji serii K17, L 17,
- w 2031 obligacji serii M17, N 17,
- w 2032 r. obligacje serii O17, P 17.

7.Dopuszcza się możliwość wykupu obligacji przez Powiat Bieszczadzki przed terminem wykupu w celu umorzenia.
8. Oprocentowanie obligacje będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6 M ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
9.Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy.
10.Wykup obligacji przez Powiat Bieszczadzki nastąpi w latach 2023-2032.
Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na:
1.finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2017 roku w kwocie 7.171.584,85 zł,
2.spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.828.415,15 zł.

Wartość nominalna planowanej emisji obligacji komunalnych mieści się limicie określonym uchwałą Nr XXX/182/2017 Rady Powiatu Bieszczadzkiego z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej Powiatu Bieszczadzkiego na 2017 rok, co odpowiada dyspozycji art.89 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. 1870).
Powyższa emisja obligacji znajduje odzwierciedlenie w przyjętej wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Bieszczadzkiego na lata 2017-2032

Ze sprawozdań z wykonania budżetu gminy za lata 2015-2017 wynika, że dochody i wydatki budżetowe Powiatu Bieszczadzkiego przedstawiają się następująco:/w zł/

okres	dochody			wydatki		
	plan	*wykonanie*	*%*	*plan*	*wykonanie*	*%*
2015	30.758.266,00	30.229.233,00	98,28	30.653.354,11	29.772.568,00	97,13
2016	30.387.250,00	28.834.847,00	94,89	30.912.105,00	28.830.215,00	93,26
2017	40.480.966,00	8.292.809,00	20,48	37.652.551,00	8.900.924,00	23,64

Dane dotyczące 2017 r. w zakresie dochodów i wydatków budżetowych przyjęto ze sprawozdań Rb-27s i Rb-28s za I kwartał 2017 r. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2016 r. (Rb-Z) Powiat Bieszczadzki posiada zadłużenia w wysokości 12.472.057,15 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2017-2032 spełniają wymogi określone w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i przedstawiają się następująco:

	Lewa strona wzoru	**Prawa strona wzoru**
2017 r.	11,91(po wyłączeniu 7,22)	11,08
2018 r.	5,05	7,05
2019 r.	6,31	7,07
2020 r.	6,51	7,52
2021 r.	6,45	9,08
2022 r.	6,09	9,62
2023 r.	**5,84**	**9,75**
2024 r.	**5,70**	**9,86**
2025 r.	**5,44**	**9,88**
2026 r.	**5,31**	**9,90**

2027 r.	**5,04**	**9,92**
2028 r.	**4,95**	**10,13**
2029 r.	**4,82**	**10,16**
2030 r.	**4,61**	**10,20**
2031 r.	**4,54**	**10,25**
2032 r.	**4,33**	**10,46**

Zatem relacja wynikająca z art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w okresie wykupu obligacji komunalnych **jest zachowana.**

Biorąc powyższe pod uwagę Powiat Bieszczadzki ma możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie **10.000.000,00 zł.**

Pouczenie:

Od powyższej uchwały Zarządowi Powiatu służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:
1.Zarząd Powiatu Bieszczadzkiego 2x
2.aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Mariusz HADEL