

UCHWAŁA Nr 157/W/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 lipca 2010 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości wykupu przez Powiat Piaseczyński obligacji o wartości 26.300.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożena Zych
Członkowie: - Teresa Gołębiewska
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu emitowanych przez Powiat Piaseczyński obligacji o wartości 26.300.000,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Powiatowi odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, po przeanalizowaniu:

- wniosku Starosty Piaseczyńskiego o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji, zawartego w piśmie z dnia 5 lipca 2010 roku, znak: FIN 3061/1/2010 (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 6 lipca 2010 roku),
 - dołączonej do ww. pisma prognozy długu Powiatu,
 - uchwały Nr XLI/2/10 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych,
- pozytywnie opiniuje możliwość wykupu emitowanych przez Powiat Piaseczyński obligacji o wartości 26.300.000,00 zł.

Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii wziął pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 12 pkt 8 lit. b ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592 z późn.zm.), a mianowicie

podjęcia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie emisji obligacji,

- b) art. 212 ust. 1 pkt 6 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
 - c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
 - d) art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, określającego górną granicę dochodów, do której jednostka samorządu terytorialnego może obciążyć budżet danego roku zobowiązaniami wynikającymi ze spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez gminę poręczeń, a także przypadających do wykupu w danym roku papierów wartościowych,
 - e) art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, określającego granicę długu jednostki w latach, w których planowany jest wykup obligacji, będących przedmiotem niniejszej opinii,
- 2) kondycję finansową Powiatu wynikającą z analizy:
- a) wykonania budżetu za pierwszy kwartał 2010 roku,
 - b) prognozy dochodów Powiatu w okresie wykupu opiniowanych obligacji,
 - c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby, Skład Orzekający stwierdził, że:

Dnia 30 czerwca 2010 roku Rada Powiatu Piaseczyńskiego podjęła uchwałę Nr XLI/2/10 w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Ww. uchwałą organ stanowiący Powiatu postanowił wyemitować obligacje o wartości nominalnej 26.300.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2010 roku związanego z wydatkami majątkowymi określonymi w uchwale budżetowej na 2010 rok.

W powyższej uchwale Rada Powiatu postanowiła, iż emitowane obligacje zostaną wykupione w latach 2013-2019 z dochodów własnych budżetu Powiatu pochodzących z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

Uchwalony na 2010 rok budżet Powiatu Piaseczyńskiego ze zmianami dokonanymi do dnia 30 czerwca 2010 roku łącznie, tj. dnia podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 34.070.541,00 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (174.700.827,00 zł) i planowanymi wydatkami (208.771.368,00 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 6.026.000,00 zł oraz przychody w kwocie 40.096.541,00 zł. Wg uchwały budżetowej po zmianach na dzień 30 czerwca 2010 roku, źródłem finansowania deficytu są: zaciągane kredyty – 6.500.000,00 zł, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych – 26.300.000,00 zł oraz wolne środki – 1.270.541,00 zł.

Z uchwał będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wynika, że do dnia wydania niniejszej opinii, Rada Powiatu Piaseczyńskiego podjęła w 2010 roku uchwałę o zaciągnięciu długu w łącznej kwocie 26.300.000,00 zł, tj. ww. uchwałę Nr XLI/2/10 z dnia 30 czerwca 2010 roku. Zatem opiniowane obligacje mieszczą się w kwotach planowanego deficytu budżetu Powiatu na 2010 rok.

Z danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 marca 2010 roku wynika, że dług Powiatu na koniec pierwszego kwartału 2010 roku wyniósł 59.224.000,00 zł. Kwotę tę stanowią: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. Z powyższego sprawozdania wynika, że na koniec pierwszego kwartału 2010 roku Powiat nie był obciążony zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 31 marca 2010 roku, dochody wykonano na poziomie 23,24% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki zrealizowano na poziomie 18,82% wielkości planowanych na 2010 rok.

Wg prognozy długu przedstawionej przez Starostę Powiatu Piaseczyńskiego, dług Powiatu na koniec 2010 roku wyniesie 86.748.000,00 zł, co w stosunku do planowanych dochodów budżetu Powiatu będzie stanowiło 49,66%.

Wg powyższej prognozy, dług Powiatu w okresie wykupu opiniowanych obligacji, tj. w latach 2013-2019 w stosunku do prognozowanych dochodów Powiatu wyniesie odpowiednio (na koniec poszczególnych lat): 32,81%, 24,80%, 17,64%, 12,20%, 7,28%, 2,79% oraz 0,27%.

Natomiast łączna kwota przypadających w 2010 roku spłat rat kredytów i pożyczek długoterminowych, odsetek od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń i gwarancji wyniesie 5,44% prognozowanych dochodów budżetowych Powiatu na ten rok.

W okresie wykupu opiniowanych obligacji, tj. w latach 2013-2019 wskaźnik ten wyniesie odpowiednio: 7,78%, 8,26%, 7,22%, 5,46%, 4,98%, 4,51% oraz 2,55% prognozowanych dochodów budżetowych Powiatu w tych latach.

Powyższe dane wskazują, że wskaźnik zadłużenia w latach 2013-2019 kształtować się będzie poniżej progu określonego w art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (60% przewidywanych dochodów), zaś obciążenia z tytułu spłaty długu w tym okresie będą się mieścić w limicie, o którym mowa w art. 169 tejże ustawy (15% prognozowanych dochodów). Przy czym powyższych ustaleń dokonano z uwzględnieniem, przyjętego przez Starostę Powiatu w prognozie długu, założenia, że w latach 2011 - 2019 nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług Powiatu a realizacja dochodów będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

Skład Orzekający zauważa, iż w przedłożonej prognozie długu, założono wzrost dochodów budżetu Powiatu w 2011 roku o 22,25% w porównaniu do planu na rok 2010, co wg tejże prognozy uzasadnione jest głównie przewidywanymi dochodami z tytułu sprzedaży majątku Powiatu.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożena Zych