

UCHWAŁA Nr Wa.243.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 lipca 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości wykupu emitowanych przez Powiat Piaseczyński obligacji o wartości 8.000.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) 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 z późn. zm.) 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: - Lucyna Kusińska
- Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu emitowanych przez Powiat Piaseczyński obligacji o wartości 8.000.000,00 zł, z uwagą dotyczącą wysokości prognozowanych na 2013 rok dochodów budżetu Powiatu.

§ 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 26 czerwca 2012 roku, znak: FIN 3061.2.2012 (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 29 czerwca 2012 roku),
- uchwały budżetowej Powiatu Piaseczyńskiego na 2012 rok wg stanu na dzień 20 czerwca 2012 roku,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piaseczyńskiego na lata 2012-2021 w brzmieniu nadanym uchwałą Nr XVI/3/12 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 20 czerwca 2012 roku,
- uchwały Nr XVI/5/12 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 20 czerwca 2012 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych,

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu emitowanych przez Powiat Piaseczyński obligacji o wartości 8.000.000,00 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. 85 pkt 3 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 (dotyczy lat 2012 i 2013),
- e) art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, określającego granicę długu jednostki w latach, w których planowany jest wykup obligacji, będących przedmiotem niniejszej opinii (dotyczy lat 2012 i 2013),
- f) art. 243 cyt. ustawy dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia (ma zastosowanie począwszy od 2014 roku),

2) kondycję finansową Powiatu wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu za pierwszy kwartał 2012 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 20 czerwca 2012 roku Rada Powiatu Piaseczyńskiego podjęła uchwałę Nr XVI/5/12 w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Ww. uchwałą organ stanowiący Powiatu postanowił wyemitować obligacje o wartości nominalnej 8.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych.

W powyższej uchwale Rada Powiatu postanowiła, iż emitowane obligacje zostaną wykupione w latach 2016 - 2021 z dochodów własnych budżetu Powiatu pochodzących z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

Uchwalony na 2012 rok budżet Powiatu Piaseczyńskiego ze zmianami dokonanymi do dnia 20 czerwca 2012 roku łącznie, tj. dnia podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 7.316.661,00 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (166.834.614,00 zł) i planowanymi wydatkami (174.151.275,00 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 8.773.604,00 zł, oraz przychody w kwocie 16.090.265,00 zł, w tym ze sprzedaży papierów wartościowych z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 8.000.000,00 zł.

Wg uchwały budżetowej po zmianach na dzień 20 czerwca 2012 roku limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań został ustalony na 8.000.000,00 zł.

Z uchwał będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wynika, że do dnia wydania niniejszej opinii, Rada Powiatu Piaseczyńskiego podjęła w 2012 roku uchwały o zaciągnięciu długu w łącznej kwocie 8.000.000,00 zł, tj. ww. uchwałę Nr XVI/5/12 w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Zatem opiniowane obligacje mieszczą się w limicie określonym uchwałą budżetową Powiatu na 2012 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 2012 roku wynika, że dług Powiatu na koniec pierwszego kwartału 2012 roku wyniósł 82.365.095,00 zł, co stanowi ok. 49,4% planowanych dochodów budżetu Powiatu na 2012 rok.

Powyższą kwotę stanowią długoterminowe kredyty i pożyczki. Wg danych zaprezentowanych ww. sprawozdaniu wg stanu na dzień 31 marca 2012 roku Powiat nie był obciążony zobowiązaniami wymagalnymi.

W świetle danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 31 marca 2012 roku, dochody wykonano na poziomie 24,96% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki zrealizowano na poziomie 23,06% wielkości planowanych na 2012 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piaseczyńskiego na lata 2012-2021 w brzmieniu nadanym uchwałą Nr XVI/3/12 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 20 czerwca 2012 roku, dług Powiatu na koniec 2012 roku wyniesie 82.578.392,00 zł, co w stosunku do planowanych dochodów budżetu Powiatu (wskaźnik z art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) będzie stanowił 49,50%.

Wg powyższej Prognozy, dług Powiatu w stosunku do prognozowanych dochodów Powiatu na koniec 2013 roku wyniesie – 31,66%.

W kolejnych latach maksymalny dopuszczalny wskaźnik długu i prognozowany wskaźnik długu (art. 243 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) wyniosą:

- w 2014 roku – maksymalny 0,0916, prognozowany 0,0880,
- w 2015 roku – maksymalny 0,1619, prognozowany 0,0868,
- w 2016 roku – maksymalny 0,1955, prognozowany 0,0750,
- w 2017 roku – maksymalny 0,1380, prognozowany 0,0691,
- w 2018 roku – maksymalny 0,1289, prognozowany 0,0601,
- w 2019 roku – maksymalny 0,1455, prognozowany 0,0370,

- w 2020 roku – maksymalny 0,1619, prognozowany 0,0148,
- w 2021 roku – maksymalny 0,1778, prognozowany 0,0106.

Natomiast łączna kwota przypadających 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 (wskaźnik z art. 169 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku) wyniesie odpowiednio: w 2012 roku – 8,20% i w 2013 roku – 6,95% planowanych dochodów budżetowych Powiatu w tych latach.

Powyższe dane wskazują, że wskaźnik długu w okresie wykupu obligacji kształtować się będzie poniżej progu określonego w art. 243 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Przy czym powyższych ustaleń dokonano z uwzględnieniem, przyjętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu założenia, że w latach 2012 - 2021 nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług Powiatu a realizacja dochodów będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

Skład Orzekający zauważył, iż w przedłożonej prognozie długu, założono – w ocenie Składu - wysoki wzrost dochodów budżetu Powiatu w 2013 roku bo o blisko 36% w porównaniu do planu na rok 2012, przy czym dochody majątkowe na 2012 rok zaplanowano w kwocie 11.465.387,00 zł a na 2013 rok prognozowane są w wysokości 61.700.000,00 zł. Z objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w 2013 roku Powiat zamierza sprzedać nieruchomości o łącznej wartości 59.700.000,00 zł a w 2014 roku – 19.500.000,00 zł. Są to nieruchomości położone na terenie gmin Góra Kalwaria i Konstancin-Jeziorna o łącznej powierzchni 64,4632 ha a ich wartość została oszacowana przez Referat Gospodarowania Mieniem Starostwa Powiatowego w Piasecznie.

Zatem Skład Orzekający wskazuje na szczególną konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych dochodów oraz korekty WPF w przypadku braku możliwości realizacji dochodów na założonym poziomie.

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