

548

Fin

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81



Warszawa, dnia 10.10.2011 r.

**Starosta
Powiatu
w Piasecznie**

SO-Wa.01373.343.2011

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.343.2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 6 października 2011 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA


mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.343.2011 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady Powiatu
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.343.2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 6 października 2011 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości wykupu emitowanych przez Powiat Piaseczyński obligacji o wartości 1.100.000,00 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
- Bożenna Piotrowska

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu emitowanych przez Powiat Piaseczyński obligacji o wartości 1.100.000,00 zł, pod warunkiem, że realizacja dochodów budżetu Powiatu będzie przebiegać na poziomie kwot zaplanowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej 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 19 września 2011 roku, znak: FIN 3061/2/2011 (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 21 września 2011 roku),
- uchwały budżetowej Powiatu Piaseczyńskiego na 2011 rok wg stanu na dzień 15 września 2011 roku,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piaseczyńskiego na lata 2011-2021 w brzmieniu nadanym uchwałą Nr VIII/1/11 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 15 września 2011 roku,
- uchwały Nr VIII/3/11 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 15 września 2011 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych,

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu emitowanych przez Powiat Piaseczyński obligacji o wartości 1.100.000,00 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,
- 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,

2) kondycję finansową Powiatu wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 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 15 września 2011 roku Rada Powiatu Piaseczyńskiego podjęła uchwałę Nr VIII/3/11 w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Www. uchwałą organ stanowiący Powiatu postanowił wyemitować obligacje o wartości nominalnej 1.100.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2011 roku związanego z wydatkami majątkowymi określonymi w uchwale budżetowej na 2011 rok.

W powyższej uchwale Rada Powiatu postanowiła, iż emitowane obligacje zostaną wykupione w latach 2016 i 2017 z dochodów własnych budżetu Powiatu pochodzących z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

Uchwalony na 2011 rok budżet Powiatu Piaseczyńskiego ze zmianami dokonanymi do dnia 15 września 2011 roku włącznie, tj. dnia podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 23.199.689,00 zł,

stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (165.066.047,00 zł) i planowanymi wydatkami (188.265.736,00 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 7.476.004,00 zł oraz przychody w kwocie 30.675.693,00 zł. Wg uchwały budżetowej po zmianach na dzień 15 września 2011 roku, źródłem finansowania deficytu są: przychody ze sprzedaży papierów wartościowych – 9.100.000,00 zł oraz wolne środki – 14.099.689,00 zł.

Z uchwał będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wynika, że do dnia wydania niniejszej opinii, Rada Powiatu Piaseczyńskiego podjęła w 2011 roku uchwały o zaciągnięciu długu w łącznej kwocie 4.080.000,00 zł, tj. ww. uchwałę Nr VIII/3/11 z dnia 15 września 2011 roku i uchwałę Nr VIII/4/11 z dnia 15 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na spłatę w 2011 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Łącznie zatem organ stanowiący Powiatu w 2011 roku postanowił o zaciągnięciu długu 4.080.000,00 zł. Zatem opiniowane obligacje mieszczą się w kwotach planowanego deficytu budżetu Powiatu na 2011 rok.

Z danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 roku wynika, że dług Powiatu na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 76.922.998,00 zł, co stanowi 46,88% planowanych dochodów budżetu Powiatu na 2011 rok.

Na powyższą kwotę stanowią długoterminowe kredyty i pożyczki. Wg danych zaprezentowanych ww. sprawozdaniu wg stanu na dzień 30 czerwca 2011 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 30 czerwca 2011 roku, dochody wykonano na poziomie 51,13% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki zrealizowano na poziomie 47,47% wielkości planowanych na 2011 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piaseczyńskiego na lata 2011-2021 w brzmieniu nadanym uchwałą Nr VIII/1/11 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 15 września 2011 roku, dług Powiatu na koniec 2011 roku wyniesie 83.351.996,00 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 stanowić 50,50%.

Wg powyższej Prognozy, dług Powiatu w okresie wykupu opiniowanych obligacji, tj. w kolejnych latach w stosunku do prognozowanych dochodów Powiatu wyniesie odpowiednio: na koniec 2012 roku – 42,74% i na koniec 2013 roku – 30,48%.

W latach 2016 i 2017, na które planowany jest wykup obligacji 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 2016 roku – maksymalny 0,1653, prognozowany 0,0651,
- w 2017 roku – maksymalny 0,1285, prognozowany 0,0605.

Natomiast łączna kwota przypadających w 2011 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 (wskaźnik z art. 169 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku)

wyniesie 7,19% planowanych dochodów budżetowych Powiatu na ten rok. W latach 2012 i 2013 wskaźnik ten prognozowany jest na poziomie: 7,46% i 7,10%.

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 2011 - 2017 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 2013 roku o blisko 20% w porównaniu do planu na rok 2012. Wicestarosta Powiatu Piaseczyńskiego wyjaśnił, że w 2013 roku Powiat zamierza sprzedać trzy nieruchomości o łącznej szacunkowej wartości 37.510.000,00 zł, co było podstawą ujęcia takich dochodów w Wieloletniej Prognozie Finansowej (pismo znak FIN.301.1.2011 z dnia 4 października 2011 roku).

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