

Uchwała Nr 9/K/2009
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 marca 2009 roku

w sprawie: opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych planowanych do wyemitowania przez Powiat Inowrocławski w 2009 roku

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. <i>Andrzej Tatkowski</i> | - <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Lidia Dudek</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |
| 3. <i>Włodzimierz Górzyński</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |

postanowił, co następuje:

pozytywnie zaopiniować wniosek Starosty Inowrocławskiego o możliwości wykupu papierów wartościowych planowanych do wyemitowania przez Powiat w 2009 roku, w kwocie 25.000.000 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Starosta Inowrocławski, pismem Fn.VIII/7/2009 z dnia 26 lutego 2009 roku, na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Rada Powiatu Inowrocławskiego w dniu 18 grudnia 2008 roku Uchwałą Nr XXV/244/2008 ustaliła budżet Powiatu na 2009 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych Uchwałą Nr XXVII/269/2009 z dnia 26 lutego 2009 roku podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody - 127.207.700 zł,
- wydatki - 157.207.700 zł,
- deficyt - 30.000.000 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2009 deficytu Powiat wskazał przychody z emisji obligacji komunalnych w kwocie 25.000.000 zł oraz z kredytów w kwocie 5.000.000 zł.

W dniu 29 stycznia 2009 roku Rada Powiatu Inowrocławskiego podjęła Uchwałę Nr XXVI/259/2009 w sprawie emisji obligacji na kwotę 25.000.000 zł. Uzyskane przychody z emisji obligacji przeznaczone zostaną na finansowanie inwestycji drogowych określonych uchwałą budżetową Powiatu Inowrocławskiego na 2009 rok.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zbadał zamiar emisji obligacji co do zgodności z prawem, zwracając uwagę na zdolność emitenta do ich wykupu w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę nr XXV/244/2008 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2009 rok,
- uchwałę nr XXVI/259/2009 w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdania budżetowe Powiatu za IV kwartały 2008 r.,
- informację o sytuacji finansowej Powiatu wraz z prognozą kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz o przypadających do spłaty w latach 2009-2019 zobowiązaniach wraz z odsetkami,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu wyżej wymienionych dokumentów stwierdził co następuje.

Zgodnie z art. 82 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, Powiat może zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 83 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota obligacji planowanych do wyemitowania w 2009 roku nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu. Ponadto, wydatki na zadania, które Powiat planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie jako planowane do realizacji w 2009 roku.

Z przedłożonej uchwały w sprawie emisji obligacji wynika, że Powiat Inowrocławski zamierza wyemitować obligacje w ilości 250 sztuk o wartości nominalnej 100.000,00 zł każda, na łączną kwotę 25.000.000,00 zł. Obligacje te nie będą zabezpieczone.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów Powiatu pochodzących z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2010-2019, natomiast odsetki będą spłacane od 2009 roku. Celem emisji obligacji jest finansowanie inwestycji drogowych.

Łączne kwoty spłat rat kapitałowych oraz odsetek z tytułu dotychczas zaciągniętych zobowiązań wraz z obecnie wnioskowaną emisją obligacji oraz ich relacje do planowanych dochodów budżetu w poszczególnych latach wyniosą:

- 2009 r. – 345.440 zł, tj. 0,3%,
- 2010 r. – 4.050.440 zł, tj. 3,2%,
- 2011 r. – 4.040.970 zł, tj. 3,2%,
- 2012 r. – 4.070.000 zł, tj. 3,3%,
- 2013 r. – 4.180.000 zł, tj. 3,4 %,
- 2014 r. – 4.280.000 zł, tj. 3,4 %,
- 2015 r. – 3.350.000 zł, tj. 2,7%,

- 2016 r. – 3.500.000 zł, tj. 2,8%,
- 2017 r. – 3.650.000 zł, tj. 2,9%,
- 2018 r. – 3.800.000 zł, tj. 3,0%,
- 2019 r. – 3.950.000 zł, tj. 3,0%.

Z powyższych danych wynika, że spłaty wraz z odsetkami nie przekroczą poziomu 15 % planowanych dochodów Powiatu i tym samym nie nastąpi naruszenie limitu obsługi długu określonego art. 169 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych.

Z załącznika nr 6 do uchwały Nr XXVII/269/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 26 lutego 2009 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2009 rok, a dotyczącego prognozy kwoty długu wynika, że planowane na koniec 2009 roku zadłużenie wyniesie 30.233.910,00 zł, tj. 23,8 % planowanych dochodów.

Ponadto poziom zadłużenia w żadnym roku objętym prognozą nie przekroczy 60% dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170 ust. 1 cytowanej ustawy. Spłaty zobowiązań w 2009 roku wraz z odsetkami wyniosą 345.440,00 zł, tj. 0,3% planowanych dochodów budżetu Powiatu.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Powiat nie udzielił żadnych poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Powiatu w latach 2008-2009 wynikają ze sprawozdań budżetowych oraz z uchwały budżetowej, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

Na 2008 rok Powiat zaplanował budżet z deficytem w wysokości 3.873.644,00 zł, a wykonał z nadwyżką w kwocie 2.653.101,80 zł. Zadłużenie Powiatu na koniec 2008 roku wyniosło 379.350,00 zł, tj. 0,3% w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres IV kwartałów 2008 roku wynika, że Powiat nie posiada zobowiązań, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych.

Z przedłożonej prognozy kształtowania się dochodów i wydatków Powiatu wynika, że źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2009 r. będą wolne środki, natomiast w latach następnych źródłem ich spłaty będzie nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

Ocena sytuacji finansowej Powiatu Inowrocławskiego w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Powiat.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Jan
mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.