Uchwała Nr 16/K/2010
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 kwietnia 2010 roku

w sprawie: opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych planowanych do wyemitowania przez Powiat Inowrocławski w 2010 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, z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104 oraz z 2009 r. Nr 157, poz. 1241) 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. *Andrzej Tatkowski* - *Przewodniczący Składu Orzekającego*
2. *Lidia Dudek* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Włodzimierz Górzyński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu papierów wartościowych planowanych do wyemitowania przez Powiat Inowrocławski w 2010 roku, w kwocie 20.000.000,00 zł.

U z a s a d n i e n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Starosta Inowrocławski, pismem Fn.VIII/45/2010 z dnia 19 kwietnia 2010 roku, na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Rada Powiatu Inowrocławskiego w dniu 17 grudnia 2009 roku Uchwałą Nr XXXVI/368/2009 ustaliła budżet Powiatu na 2010 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych Uchwałą Rady Powiatu Inowrocławskiego Nr XLI/410/2010 z dnia 29 kwietnia 2010 roku podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody - 159.637.162,00 zł,
- wydatki - 189.637.162,00 zł,
- deficyt - 30.000.000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2010 deficytu Powiat wskazał przychody z emisji obligacji komunalnych w kwocie 20.000.000,00 zł oraz z kredytu 10.000.000,00 zł.

W dniu 25 marca 2010 roku Rada Powiatu Inowrocławskiego podjęła Uchwałę Nr XL/397/2010 w sprawie emisji obligacji komunalnych Powiatu Inowrocławskiego na kwotę 20.000.000,00 zł, które będą przeznaczone na finansowanie inwestycji drogowych, określonych uchwałą budżetową Powiatu Inowrocławskiego na 2010 rok.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu wyżej wymienionych dokumentów oraz:

- uchwały nr XLI/410/2010 w sprawie zmiany budżetu Powiatu na 2010 rok,
- uchwały nr XL/397/2010 w sprawie emisji obligacji Powiatu Inowrocławskiego,
- sprawozdań budżetowych Powiatu za IV kwartały 2009 r. i I kwartał 2010 r.,
- informacji o sytuacji finansowej Powiatu wraz z prognozą kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz o przypadających do spłaty w latach 2010-2020 zobowiązaniach wraz z odsetkami,

stwierdził co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 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. 91 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 2010 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 2010 roku.

Z przedłożonej uchwały w sprawie emisji obligacji wynika, że Powiat Inowrocławski w 2010 r. zamierza wyemitować 20.000 obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 20.000.000,00 zł. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie nie mniejszej niż 100 osób. Obligacje nie będą zabezpieczone i zostaną wyemitowane w 10 seriach a ich źródłem wykupu będą dochody własne budżetu Powiatu z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wykup wyemitowanych papierów wartościowych nastąpi w latach 2011-2020, natomiast odsetki spłacane będą w latach 2010-2020.

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:

- 2010 r. – 3.897.426,00 zł, tj. 2,4 %,
- 2011 r. – 7.939.070,00 zł, tj. 5,4 %,
- 2012 r. – 7.660.000,00 zł, tj. 5,2 %,
- 2013 r. – 7.450.000,00 zł, tj. 5,0 %,
- 2014 r. – 7.170.000,00 zł, tj. 4,8 %,
- 2015 r. – 6.900.000,00 zł, tj. 4,6 %,
- 2016 r. – 6.600.000,00 zł, tj. 4,4 %,

- 2017 r. – 6.400.000,00 zł, tj. 4,2 %,
- 2018 r. – 6.170.000,00 zł, tj. 4,1 %,
- 2019 r. – 5.940.000,00 zł, tj. 3,9 %,
- 2020 r. – 3.170.000,00 zł, tj. 2,1 %.

Z powyższych danych wynika, że spłaty zobowiązań 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 w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241).

Z załącznika nr 6 do uchwały Nr XLI/410/2010 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok, który dotyczy prognozy łącznej kwoty długu i spłat zobowiązań na koniec 2010 r. i lat następnych wynika, że planowane na koniec 2010 roku zadłużenie wyniesie 52.588.470,00 zł, tj. 32,9 % planowanych dochodów budżetu.

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.

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 Inowrocławskiego w latach 2009-2010 wynikają ze sprawozdań budżetowych oraz z uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

Na 2009 rok Powiat zaplanował budżet z deficytem w wysokości 31.526.746,00 zł, a wykonał z deficytem w kwocie 29.442.971,69 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w 2009 roku wyniosły 149.795,64 zł, tj. 0,1 % w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zadłużenie Powiatu na koniec 2009 roku wyniosło 25.233.910,00 zł, tj. 17,7 % w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Za okres od początku roku do dnia 31 marca 2010 roku Powiat zrealizował dochody w wysokości 44.679.257,71 zł, tj. 28,5 % planu, natomiast wydatki budżetu w omawianym okresie wyniosły 36.153.666,84 zł, tj. 19,3 % planu. Wykonany wynik budżetu za I kwartał 2010 roku stanowi nadwyżka budżetowa w kwocie 8.525.590,87 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec I kwartału 2010 roku wyniosło 25.197.550,00 zł, tj. 16,0 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W I kwartale 2010 r. spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły 384.691,08 zł, tj. 0,2 % w relacji do planowanych dochodów budżetu. .

Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres I kwartału 2010 roku wynika, że Powiat posiada zobowiązania na zadaniach inwestycyjnych, wynikające z zawartych umów o terminie płatności dłuższym niż 6 miesięcy, których spłata przypada w latach następnych w kwocie 1.395.813,17 zł.

Z przedłożonej prognozy kształtowania się dochodów i wydatków Powiatu Inowrocławskiego wynika, że źródłem pokrycia spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych będzie nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

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

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
mgr Andrzej Jakubowski

Pouczenie:

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