Uchwała Nr 16/2010
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 11 maja 2010 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Powiat Toruński.

Działając 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.) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący :	Andrzej Graczyk	-	Członek Kolegium RIO
Członkowie :	Aleksandra Ostrowska	-	Członek Kolegium RIO
	Halina Paszowska	-	Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3.600.000 zł.

Uzasadnienie

Powiat Toruński zamierza w roku 2010 r. wyemitować obligacje komunalne w kwocie 3.600.000 zł.

Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi uchwała Nr XXVIII/176/10 Rady Powiatu Toruńskiego z dnia 17 lutego 2010 roku skorygowana uchwałą Nr XXX/186/10 z dnia 15 kwietnia 2010 roku zmieniającą uchwałę w sprawie o emisji obligacji Powiatu Toruńskiego w 2010 roku.

Wykup obligacji, zgodnie z w/w uchwałami Rady Powiatu Toruńskiego jest przewidziany w latach 2017 – 2018. Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków na częściowe pokrycie deficytu budżetowego związanego z wydatkami majątkowymi w roku 2010, wynikającymi z uchwały budżetowej Powiatu.

Planowany na 2010 r. deficyt budżetowy wynosi 10.985.629 zł. Zostanie on sfinansowany, oprócz środków z przedmiotowej emisji obligacji, kredytem bankowym w wysokości 3.822.329 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 3.693.300 zł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Przeznaczenie środków z emisji obligacji na pokrycie planowanego deficytu jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych.

Planowane w budżecie 2010 r. przychody w łącznej kwocie 12.006.945 zł w pełni pokrywają w/w deficyt oraz spłatę zobowiązań w kwocie 1.021.316 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2009 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za 2009 wyniosło 8.466.316 zł i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 13,8 %. Na zadłużenie Powiatu składają się długoterminowe kredyty bankowe w kwocie 2.966.316 zł (ostateczna spłata rat w 2013 r.) oraz zobowiązania z tytułu wyemitowanych w 2009 r. obligacji komunalnych w kwocie 5.470.000 zł z okresem wykupu przypadającym na lata 2014 – 2016 i 2019.

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Toruńskiego na lata 2010 - 2019 oraz tabelarycznego zestawienia obrazującego sytuację finansową w latach 2009 – 2019, dołączonego do wniosku o wydanie niniejszej opinii, Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie w latach 2010 – 2013 z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań z tytułu kredytów wynosi w stosunku do prognozowanych dochodów w 2010 – 23,4 % , w 2011 r. – 17,8 %, w 2012 r. – 19,3 % i w 2013 r. – 21,2 %.

Natomiast poziom spłaty tego zadłużenia wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalną spłatą kwot wynikających z udzielonych poręczeń w stosunku do prognozowanych dochodów ogółem wyniesie w 2010 r. – 3,1 %, w 2011 r. – 2,6 %, w 2012 r. – 2,9 % i w 2013 r. – 3,3 %.

Jak z powyższego wynika obowiązujące na podstawie art. 169 i art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1241), normy zadłużenia i jego spłaty (60% i 15 % w stosunku do prognozowanych dochodów ogółem) nie zostaną przekroczone.

W latach 2014 – 2018 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych nie zostaną naruszone. Przepisy art. 243, które będą miały zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych na rok 2014, zobowiązują organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego do uchwalenia budżetu w takim układzie, który będzie zapewniał w budżecie środki na spłatę zobowiązań.
Z przepisów tych bowiem wynika, że organ stanowiący nie będzie mógł uchwalić budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający w wyniku analizy prognozowanych na lata 2010 – 2018 dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów stwierdza, że Powiat swoje zobowiązania zaliczane do rozchodów budżetu, w tym z tytułu wykupu w latach 2017 – 2018 obligacji komunalnych, będzie spłacał ze środków własnych.
Powyższa prognoza począwszy od 2013 r. nie zawiera wydatków inwestycyjnych.

Biorąc pod uwagę powyższy stan prawny i faktyczny w zakresie możliwości zadłużania się Skład Orzekający wydał opinię pozytywną.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Andrzej Graczyk

Pouczenie :
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ul. Świętej Trójcy 35 w terminie 14 dni od daty doręczenia.