

Uchwała Nr 93/2013
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12 września 2013 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 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący : Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie : Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 4.375.000 zł

Uzasadnienie

Powiat Toruński postanowił wyemitować obligacje komunalne o wartości 4.375.000 zł.

Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Rady Powiatu Toruńskiego Nr XXXIV/183/2013 z dnia 29 sierpnia 2013r. w sprawie emisji obligacji Powiatu Toruńskiego w 2013 roku.

Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2013r., wartość emisji 4.375.000 zł tj 4.375 szt. obligacji każda o wartości nominalnej 1000 zł .

Środki z obligacji Powiat przeznacza na pokrycie deficytu związanego z realizacją inwestycji drogowych, oświatowych i zakupem udziałów w spółce prawa handlowego. Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2019-2021 z dochodów własnych samorządu.

Przeznaczenie środków z obligacji na pokrycie deficytu jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

Planowane w budżecie 2013 r. przychody w łącznej kwocie 7.706.711 zł w pełni pokrywają planowany deficyt w kwocie 5.428.941 zł i spłatę zobowiązań w kwocie 2.277.770 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek. Źródłami planowanych przychodów są środki z emisji obligacji w kwocie 4.375.000 zł i wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 3.331.711 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec II kwartału 2013 roku, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2013 r. wyniosło 10.208.885 zł i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 12,9%.

Na podstawie prognozy długu na lata 2013-2021 stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej, Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie ogółem w latach 2013 – 2021 z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań i po uwzględnieniu planowanej w roku bieżącym kwoty emisji obligacji będzie wynosiło w stosunku do prognozowanych dochodów w 2013 r. – 16,9 % .


Natomiast poziom spłaty tego zadłużenia z uwzględnieniem kosztów obsługi zadłużenia (odsetki) w stosunku do prognozowanych dochodów ogółem wyniesie w 2013 r. – 4,2 %.

Wskaźniki zadłużenia i jego spłaty w roku 2013 nie przekroczą norm określonych w przepisach art. 169 i 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). Natomiast w latach 2014 – 2021 nie naruszą relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z tym artykułem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może 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 (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Powiat działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidział w Wieloletniej Prognozie Finansowej środki na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu i na wykup obligacji komunalnych. Należy jednak uwzględnić fakt, że zabezpieczenie środków na spłatę tych zobowiązań jak również osiągnięcie planowanego wskaźnika zadłużenia i spłaty jest uzależnione głównie od wykonania dochodów i wydatków w wielkościach zakładanych w Prognozie. Powiat od 2014 roku prognozuje nadwyżki budżetowe na spłatę zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Powiatu, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii samorząd zachował ustawowe wskaźniki zadłużenia oraz spłaty i wydał opinię pozytywną.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Halina Paszowska