



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, 20 marca 2013 r.

RIO.V.0010.40.2013

**Pan
Ireneusz Plechan**

**Przewodniczący Zarządu Powiatu
Zielonogórskiego**

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Składu Orzekającego Nr 154 / 2013**
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, podjętą w dniu 19 marca 2013
roku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Zielonogórski
papierów wartościowych.

PREZES IZBY

Ryszard Zajęczkowski

UCHWAŁA Nr 154/2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 19 marca 2013 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Zielonogórski papierów wartościowych w wysokości 16.000.000 zł.

Działając na podstawie art.13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu wniosku Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zielonogórskiego z dnia 4 marca 2013 r., znak FN.300.1.2013 w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 16.000.000 zł, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca,

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość wykupu przez Powiat Zielonogórski papierów wartościowych w wysokości 16.000.000 zł (słownie: szesnaście milionów złotych) z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów.

UZASADNIENIE

Przewodniczący Zarządu Powiatu Zielonogórskiego, pismem z dnia 4 marca 2013 r., znak FN.300.1.2013, zwrócił się z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Zielonogórski papierów wartościowych w wysokości 16.000.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów. Przedmiotowy wniosek wpłynął do tutejszej Izby w dniu 4 marca 2013 r.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych, a także:

- uchwałę Nr XXIV/219/2012 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu na rok 2013 zmienioną uchwałą Nr XXV/222/2013 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2013 rok,
- uchwałę Nr XXIV/218/2012 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu zmienioną uchwałą Nr XXV/221/2013 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej powiatu,

a także opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dotyczącą prawidłowości planowanej kwoty długu, wyrażoną w uchwale Nr 153/ 2013 z dnia 19 marca 2013 r.

Podstawę wystąpienia Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zielonogórskiego z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała XXV/223/2013 Rady Powiatu Zielonogórskiego

dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków finansowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów.

Obligacje wyemitowane zostaną w następujących seriach:

1. seria A13 o wartości 1.200.000zł,
2. seria B13 o wartości 1.150.000zł,
3. seria C13 o wartości 1.150.000zł,
4. seria D13 o wartości 1.250.000zł,
5. seria E13 o wartości 1.250.000zł,
6. seria F13 o wartości 1.250.000zł,
7. seria G13 o wartości 1.250.000zł,
8. seria H13 o wartości 1.250.000zł,
9. seria I13 o wartości 1.250.000zł,
10. seria J13 o wartości 1.250.000zł,
11. seria K13 o wartości 1.250.000zł,
12. seria L13 o wartości 1.250.000zł,
13. seria M13 o wartości 400.000zł,
14. seria N13 o wartości 400.000zł,
15. seria O13 o wartości 450.000zł.

Emisja wszystkich serii obligacji nastąpi w 2013r.

Wykup obligacji nastąpi w poniżej wskazanych terminach:

- obligacje serii A13 zostaną wykupione w 2019 roku,
- obligacje serii B13 i C13 zostaną wykupione w 2020 roku,
- obligacje serii D13 i E13 zostaną wykupione w 2021 roku,
- obligacje serii F13 i G13 zostaną wykupione w 2022 roku,
- obligacje serii H13 i I13 zostaną wykupione w 2023 roku,
- obligacje serii J13 i K13 zostaną wykupione w 2024 roku,
- obligacje serii L13, M13, N13 i O13 zostaną wykupione w 2025 roku.

Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Powiatu Zielonogórskiego w latach 2013-2025.

Budżet Powiatu Zielonogórskiego uchwalony uchwałą Nr XXIV/219/2012 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu na rok 2013, po zmianach na dzień sporządzenia niniejszej opinii, zakłada:

- łączne dochody budżetowe w wysokości 70.231.909,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 65.742.698,00 zł,
- łączne wydatki budżetowe w wysokości 69.497.380,00,00 zł, w tym wydatki bieżące 66.125.956,00 zł, wydatki na obsługę długu w kwocie 1.469.406,00 zł,
- łączne przychody budżetu w kwocie 16.383.258,00 zł, w tym z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 16.000.000,00 zł oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 383.258,00 zł,
- łączne rozchody budżetu w kwocie 17.117.787,00 zł.

W budżecie planuje się nadwyżkę budżetu w wysokości 734.529,00 zł, która przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz wykupu papierów wartościowych.

Przedmiotowa emisja obligacji komunalnych została zaplanowana w przychodach budżetu Powiatu na 2013 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie

zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych, określonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przychody z tego tytułu uwzględnione zostały również w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zielonogórskiego.

Łączna kwota długu Powiatu Zielonogórskiego na koniec 2013 r. wskazana w prognozie kwoty długu Powiatu wynosi 25.600.000,00 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przy założeniu realizacji wielkości przyjętych w prognozie kwoty długu Powiatu Zielonogórskiego, stanowiącej integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźnik prognozowanego zadłużenia w roku budżetowym 2013 do prognozowanych dochodów w tym roku budżetowym nie przekroczy 60% i będzie kształtował się w wysokości 36,45%, co wypełnia dyspozycję art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Natomiast łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych na koniec roku budżetowego 2013 przekroczy 15 % wskaźnik prognozowanych na dany rok budżetowy dochodów, co jest niezgodne z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Wskaźnik spłat na koniec roku budżetowego 2013 wyniesie 27,31%. Przekroczenie 15% wskaźnika związane jest z podjętymi przez Powiat działaniami dotyczącymi restrukturyzacji zadłużenia. W budżecie Powiatu na rok 2013 planuje się przychody w kwocie 16.383.258,00 zł, w tym z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 16.000.000,00 zł oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 383.258,00 zł. Zaplanowana emisja obligacji komunalnych przeznaczona zostanie na spłatę wszystkich zaciągniętych przez Powiat kredytów w kwocie 12.545.787,00 zł oraz wykup obligacji komunalnych w kwocie 4.572.000,00 zł. Pozostała kwota rozchodów sfinansowana zostanie nadwyżką budżetową oraz dochodami ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 1.117.787 zł.

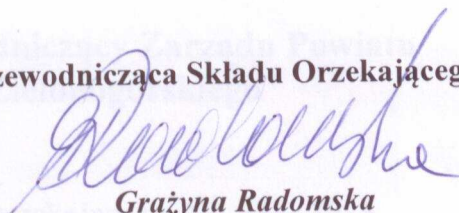
Działania dotyczące restrukturyzacji zadłużenia Powiatu Zielonogórskiego zaplanowane zostały w celu zachowania przez Powiat, od roku 2014 do końca okresu prognozy, relacji określonej w przepisach art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1 – 3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu 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 budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie. Tak więc realizacja zamierzeń Powiatu w zakresie restrukturyzacji długu jest działaniem uzasadnionym i koniecznym z punktu widzenia możliwości uchwalenia budżetu Powiatu na rok 2014, będącym pierwszym rokiem stosowania relacji z art. 243 oraz w latach następnych objętych prognozą. Z prognozy kwoty długu, będącej integralną częścią uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 - 2025 wynika, że relacja, o której mowa

w powołanym wyżej artykule, od roku 2014 do końca okresu prognozy będzie zachowana. Skład Orzekający wskazuje informacyjnie, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2013 nie będzie zachowana.

Skład Orzekający formułując przedmiotową opinię, wziął także pod uwagę uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wydających opinie dotyczące prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Zielonogórskiego na lata 2013 – 2023 (uchwała Nr 38/2013 z dnia 28 stycznia 2013 r.) oraz na lata 2013 – 2025 (uchwała Nr 453/2013 z dnia 19 marca 2013 r.).

Biorąc powyższe pod uwagę, pomimo, że Powiat Zielonogórski w roku budżetowym 2013 przekroczy 15 % wskaźnik, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowił zaopiniować pozytywnie z uwagą możliwość wykupu przez Powiat Zielonogórski papierów wartościowych w wysokości 16.000.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Grażyna Radomska

Pouczenie

Zgodnie z art. 20 ust. 1, powołanej w podstawie uchwały, ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.