

Uchwała Nr: Ra .407. 2011
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 listopada 2011 r

w sprawie: wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Szydłowiecki obligacji komunalnych.

Na podstawie art.13, pkt 1 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych /tj; Dz.U.z 2001 r Nr 55, poz.577 z późn.zm./ **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca : Alina Siara

Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

opiniuje następująco :

§ 1.

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Powiat Szydłowiecki planowanych do emisji w roku 2011 **obligacji komunalnych** w kwocie **3.000.000 zł** .

§ 2.

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, za pośrednictwem Zespołu w Radomiu , w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie :

W dniu 4 listopada 2011 r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu wpłynął wniosek Starosty w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Szydłowiecki obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000 zł.

Analizując zdolność Powiatu do wywiązania się z zobowiązań wynikających z wykupu obligacji Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z art.89 i 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz z art.12 pkt.8 lit. b ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie powiatowym (t.j; Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592, z późn. zm.), a mianowicie podjęcie przez Radę uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych .

Z wym dokumentu wynika , iż obligacje zostaną wyemitowane w 2011 r w trzech seriach . Uzyskane z tego tytułu środki planuje się przeznaczyć na sfinansowanie deficytu . Oprocentowanie obligacji będzie równe stawce WIBOR 3 M powiększonej o marżę dla inwestorów.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji sfinansowane zostaną dochodami własnymi.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2013- 2015.

Ponadto dla oceny wielkości zadłużenia i obciążenia budżetu Powiatu obsługą zadłużenia dokonano analizy planu Uchwały Budżetowej na rok 2011 i Wieloletniej Prognozy Finansowej za okres 2011-2015, a także wykonania budżetu za III kwartał 2011 r na podstawie przedłożonych sprawozdań .

W uchwalonym na 2011 rok budżecie wraz ze zmianami dokonany do 20 października 2011 r dochody zaplanowano w kwocie 34.717.741 zł , natomiast wydatki w wysokości 38.668.837 zł. Deficyt budżetowy w kwocie 3.951.096 zł planuje się sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek , wolnych środków oraz z emisji obligacji.

W III kwartale bieżącego roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 25.782.761 zł , co stanowi ok. 74,2 % przyjętego planu, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 25.105.844 zł tj; na poziomie 64,9 % uchwalonego planu.

Stan zadłużenia na koniec III kwartału wynosił 1.771.549 zł, co w stosunku do planowanych dochodów stanowi 5,1 %.

Z założeń przyjętych do załączonej Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że poziom zadłużenia Powiatu w związku z emisją obligacji na koniec 2011 r wyniesie 5.017.363 zł i stanowi 14,4 % planowanych na ten rok dochodów. W kolejnych latach 2012 – 2013 powyższy wskaźnik kształtuje się na poziomie odpowiednio 10,8 % , i 8,9 % prognozowanych na ten okres dochodów.

Natomiast obciążenie budżetu planowanymi zobowiązaniami z tytułu emisji oraz pożyczek wraz z należnymi odsetkami w 2011 r wyniesie ok. 1,8 % planowanych dochodów, w 2012 r – 3,3 % , a w 2013 r osiągnie poziom 1,5 % prognozowanych w tym roku dochodów.

Jak wynika z powyższej analizy przy zrealizowaniu zaplanowanych przez Powiat dochodów, wykup obligacji nie spowoduje naruszenia obowiązujących w latach 2011-2013 postanowień art. 169 ust.1 i art. 170 ust.1 ustawy z 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104, z póź. zm.) , 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).

Natomiast przewidywany od 2014 r indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia dla Powiatu ustalany wg przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r przedstawia się następująco :

	Prognozowany indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia wyliczony wg art.243
2014 -	9,4 %	10,5 %
2015 -	0,6 %	10,0 %

Z powyższego wynika , że prognozowana spłata zobowiązań kształtuje się poniżej wyliczonego dla każdego roku maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika określonego w wym przepisie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający podjął uchwałę jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie :
Alina Siara