

Uchwała Nr V/135/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 11 czerwca 2012 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Średzki obligacji komunalnych o łącznej wartości nominalnej 14.915.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Powiatu Średzkiego w uchwale Nr XVIII/127/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w związku z art. 13 pkt. 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r., w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną z uwagami opinię o możliwości wykupu przez Powiat Średzki obligacji komunalnych o łącznej wartości nominalnej 14.915.000 zł, które zgodnie z uchwałą Nr XVIII/127/2012 Rady Powiatu Średzkiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. wyemitowane będą celem pozyskania środków na spłatę wszystkich kredytów długoterminowych.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów: uchwały nr XIV/87/2011 Rady Powiatu Średzkiego z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu Powiatu na 2012 rok wraz z uchwałami zmieniającymi budżet; uchwały nr XIV/88/2011 Rady Powiatu Średzkiego z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2012 - 2018 wraz z uchwałami zmieniającymi; uchwały nr XVIII/127/2012 Rady Powiatu Średzkiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych; sprawozdań z realizacji budżetu za lata 2010 i 2011 oraz I kwartał 2012 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2011 roku Powiat zrealizował dochody w wysokości 38.208.558 zł, w tym majątkowe 6.700.460 zł (odpowiednio 96,6% i 99,3% wielkości planowanych) i wydatki w wysokości 41.407.981 zł, w tym majątkowe 11.452.144 zł (odpowiednio 96,2% i 95,9% wielkości planowanych); z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.552.261 zł (przy planowanym 1.677.518 zł); rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 3.199.423 zł (przy planowanym 3.507.765 zł), który sfinansowano przychodami z kredytów oraz nadwyżek środków z rozliczeń lat ubiegłych.

Analiza wykonania budżetu informuje, że w stosunku do 2010 r. poziom dochodów wzrósł o 6,7%, (przy wzroście dochodów majątkowych o 1,9%) a wydatków wzrósł o 6,1% (przy wzroście wydatków majątkowych o 56,4%); udział dochodów majątkowych w dochodach ogółem obniżył się z 18,4% w 2010 r. do 17,5% w 2011 r., a udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wzrósł z 18,7% do 27,7%. Zadłużenie Powiatu w tych latach wzrosło o 6.330.000 zł i na koniec 2011 r. wyniosło 15.315.000 zł, co stanowiło 40,1% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Powiatu na 2012 rok określono dochody w wysokości 33.048.054 zł (bieżące 31.998.789 zł i majątkowe 1.049.265 zł) oraz wydatki w wysokości 32.956.396 zł (bieżące 31.513.236 zł i majątkowe 1.443.160 zł). Realizacja planowanych wielkości zapewni uzyskanie nadwyżki budżetu w wysokości 91.658 zł (przy nadwyżce operacyjnej w wysokości 485.553 zł).

Z realizacji budżetu za I kwartał br. uzyskano dochody w wysokości 8.986.949 zł (26,7% planowanych dochodów) i wykonano wydatki w wysokości 9.276.271 zł w tym majątkowe 326.097 zł (odpowiednio 29,2% i 22,6% planowanych wielkości).

Zgodnie z uchwałą w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Średzkiego obejmującą

prognozę kwoty długu na lata 2012 – 2024, zadłużenie Powiatu na koniec roku 2012 nie przekroczy kwoty 14.915.000 zł, co stanowi 45,1% planowanych dochodów. W latach 2013 - 2016 zadłużenie nie ulegnie zmianie, a relacja w związku z planowanym wzrostem dochodów obniży się z 43,2% do 38% planowanych dochodów, co wskazuje, że przy realizacji budżetów w planowanych wielkościach nie zostanie przekroczona granica określona w art. 170 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wynika, że wykup obligacji z tytułu przedmiotowej emisji nastąpi w latach 2017 – 2024, w których planowane dochody Powiatu kształtować się będą na poziomie powyżej 40 mln zł, a wydatki powyżej 38 mln zł, w tym wydatki majątkowe powyżej 4 mln zł. Planowana kwota długu przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, w tym planowana na koniec 2012 r. w wysokości 13.115.000 zł, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań uzyskała pozytywną opinię V Składu Orzekającego (uchwała Nr V/24/2012 z dnia 31 stycznia 2012 r.).

Ze zmian dokonanych w uchwale budżetowej Powiatu na rok 2012 i w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wynika planowana w roku 2012 spłata wszystkich kredytów długoterminowych wraz z należnymi odsetkami, co określa łączną kwotę przypadających do spłaty w 2012 r. rat kredytów wraz z należnymi odsetkami w wysokości 16.115.000 zł, stanowiącej 48,8% dochodów planowanych, co wskazuje, że w 2012 r. nie zostanie zachowana relacja określona w art. 169 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Określony w uchwale w sprawie emisji obligacji termin ich wykupu (lata 2017- 2024) spowoduje obniżenie relacji łącznej kwoty spłat do 2,7% planowanych dochodów w latach 2013-2016 i utrzymanie relacji na poziomie do 7,2% planowanych dochodów w latach 2017-2024, co oznacza zachowanie ustawowych relacji, w tym określonej w art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii spowoduje przekroczenie w 2012 r. relacji łącznej kwoty spłat, niemniej będzie oznaczać możliwość zachowania przez Powiat ustawowych relacji, poczynając od 2013 roku.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Ewa Rudko