

**Uchwała Nr PI.95.2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 20 lutego 2013r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przez Starostwo Powiatowe w Płocku o łącznej wartości nominalnej 14.000.000,00 zł.**

W oparciu o art. 13 pkt 1 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2012 roku, Dz. U., poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w składzie:

|                |                      |
|----------------|----------------------|
| Przewodniczący | - Waldemar Rycharski |
| Członkowie:    | - Ewa Dziarnowska    |
|                | - Romana Ignasiak    |

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Starostwo Powiatowe w Płocku posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 14.000.000,00zł, które zamierza wyemitować w latach 2013-2014, z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów.

**§ 2**

Od niniejszej uchwały służy organom Powiatu odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Uzasadnienie**

Starosta Powiatu Płockiego pismem znak:FN-I.3021.3.2012 z dnia 24 stycznia 2013r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 25 stycznia 2013 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 14.000.000,00 zł, których zamiar emisji został określony uchwałą Nr 201/XIX/2012 Rady Powiatu Płockiego z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie emisji obligacji Powiatu Płockiego oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Skład Orzekający przeanalizował sytuację finansową Powiatu Płockiego na podstawie następujących dokumentów:

- wniosku z dnia 24 stycznia 2013 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji wraz z załącznikiem „Wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia j.s.t”,
- Uchwały Budżetowej Powiatu Płockiego na rok 2013 Nr 200/XIX/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku,
- Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Płockiego na lata 2013-2027, Rady Powiatu w Płocku z dnia 28 grudnia 2012 roku,
- Uchwały Nr 201/XIX/2012 Rady Powiatu Płockiego z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie emisji obligacji Powiatu Płockiego oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Z załącznika Nr 1 do wniosku Starosty Powiatu Płockiego oraz uchwały Nr 201/XIX/2012 Rady Powiatu Płockiego wynika, że wykup obligacji wraz z odsetkami będzie kształtował się następująco:

| Lata   | Wykup           | Odsetki        | Razem           |
|--------|-----------------|----------------|-----------------|
| 2021   | 2.000.000,00zł  | 1.000.000,00zł | 3.000.000,00zł  |
| 2022   | 2.000.000,00zł  | 900.000,00zł   | 2.900.000,00zł  |
| 2023   | 2.000.000,00zł  | 800.000,00zł   | 2.800.000,00zł  |
| 2024   | 2.000.000,00zł  | 700.000,00zł   | 2.700.000,00zł  |
| 2025   | 2.000.000,00zł  | 600.000,00zł   | 2.600.000,00zł  |
| 2026   | 2.000.000,00zł  | 500.000,00zł   | 2.500.000,00zł  |
| 2027   | 2.000.000,00zł  | 400.000,00zł   | 2.400.000,00zł  |
| Ogółem | 14.000.000,00zł | 4.900.000,00zł | 18.900.000,00zł |

Rada Powiatu w swojej uchwale w sprawie emisji obligacji uregulowała niezbędne elementy tworzące warunki emisji obligacji, spełniając tym samym wymogi wynikające z postanowień art. 12 pkt 8 lit. b ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.) w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995r. o obligacjach (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 120 poz. 1300 z późn. zm.).

Analizując zdolność Powiatu Płockiego do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Z Uchwały Nr 201/XIX/2012 z dnia 28 grudnia wynika, iż Powiat Płocki zamierza wyemitować obligacje w 2013 roku na kwotę 6.000.000,00 oraz w 2014 roku na kwotę 8.000.000,00zł przeznaczając je na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji.

W Uchwale budżetowej na 2013 rok Nr 200/XIX/2012 Rady Powiatu Płockiego z dnia 28 grudnia 2012 roku zaplanowany został deficyt w kwocie 2.100.000,00zł.

Natomiast z załącznika Nr 3 w/w uchwały wynika, że stan przychodów ogółem wynosi 6.000.000,00zł, w tym z tytułu papierów wartościowych /obligacji/ 6.000.000,00 zł, a rozchody zamykają się kwotą 3.900.000,00 zł.

Z Uchwały Nr 199/XIX/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie WPF na lata 2013-2027 wynika, iż na 2014 rok zaplanowano deficyt w kwocie 6.000.000,00zł oraz rozchody w kwocie 2.000.000,00zł, które zostaną pokryte przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 8.000.000,00zł.

Powyższe kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami wykazanymi w załączniku Nr 1 do wniosku Starosty Powiatu Płockiego o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji pn. „Wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia j.s.t.” oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Płockiego na lata 2013-2027.

Z uchwały Nr 199/XIX/2012 Rady Powiatu Płockiego z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie WPF na lata 2013-2027 wynika, że prognozowane zadłużenie powiatu na dzień 31.12.2013r. wyniesie 20.000.000,00 zł, co stanowi 22,03% planowanych dochodów budżetu powiatu na 2013 rok. Zatem spełniony zostanie wymóg sformułowany w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych co do zadłużenia jednostki (dopuszczalny wskaźnik – 60%).

Z analizy posiadanych przez tut. Zespół RIO dokumentów wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych dotychczas kredytów, wykupu wyemitowanych papierów wartościowych i planowanego wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami w kwocie 5.200.000,00 zł w 2013 roku wyniesie 5,73% co jest zgodne z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241).

W związku z faktem, iż planowane do spłaty zobowiązania Powiatu wykraczają poza rok 2013 Skład Orzekający wskazuje, że od 1 stycznia 2014 roku po raz pierwszy będą miały zastosowanie przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi wskaźnik spłat zadłużenia w kolejnych latach będzie ustalony indywidualnie dla poszczególnych j.s.t.

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z przytoczonego wyżej art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skład Orzekający ustalił, że w poszczególnych latach (począwszy od 2014 do 2027 roku) istnieje zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie, pod warunkiem osiągnięcia w następnych latach prognozowanych dochodów oraz jeśli nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Powiatu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY  
Składu Orzekającego  
mgr Waldemar Rycharski