

UCHWAŁA Nr 126/p118/O/IV/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 22 października 2013r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) - po rozpatrzeniu wniosku Starosty Powiatu Lęborskiego w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.600.000 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1) Józef Orłowski | - przewodniczący |
| 2) Elżbieta Kuzyniak | - członek |
| 3) Łucjan Długosz | - członek |

- **uznaje, że Powiat Lęborski posiada możliwość wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.600.000 zł na warunkach określonych we wniosku.**

W dniu 8 października 2013r. wpłynął do tutejszej Izby wniosek Starosty Powiatu Lęborskiego o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w łącznej kwocie 3.600.000 zł, przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Przewidywane są następujące warunki emisji obligacji komunalnych:

- emisja obligacji komunalnych nastąpi w 2013 roku w trzech seriach na podstawie dyspozycji zamawiającego:
 1. seria E13: o wartości nominalnej 1.200.000 zł,
 2. seria F13: o wartości nominalnej 1.200.000 zł,
 3. seria G13: o wartości nominalnej 1.200.000 zł.
- cena emisji obligacji będzie równa wartości nominalnej,
- emisja i sprzedaż obligacji komunalnych każdej serii zostanie dokonana poprzez propozycje nabycia akcji do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 100 osób,

- oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów,
- wykup obligacji komunalnych następować będzie po cenie nominalnej,
- wykup obligacji nastąpi po upływie:
 1. 7 lat od daty emisji obligacji serii E13,
 2. 8 lat od daty emisji obligacji serii F13,
 3. 9 lat od daty emisji obligacji serii G13.

Z uwagi na wejście w życie od 2014 roku zmienionych zasad ustalania możliwości obciążenia budżetu powiatu spłatą zobowiązań z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami, a także potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, które zostały określone w art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający postanowił zaopiniować możliwość wykupu obligacji:

- dla roku 2013 - zgodnie z art. 170 i art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku 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 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.),

- dla lat 2014 - 2022 - zgodnie z wyżej wskazanymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdził, że podstawą podjęcia przez Starostę Powiatu działań związanych z emisją i wykupem obligacji komunalnych jest uchwała Nr XXXII/269/2013 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 września 2013r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

W wyniku analizy posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Powiatu Lęborskiego z tytułu zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów, wyemitowanych i zaopiniowanych obligacji oraz z tytułu wnioskowanej emisji obligacji komunalnych, wyniesie 12.600.000 zł, co stanowi 18,11% w relacji do kwoty prognozowanych dochodów na 2013 rok.

Przewidywane zadłużenie zatem nie przekroczy w 2013 roku 60% w relacji do dochodów planowanych w danym roku budżetowym, tj. granicy określonej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

W roku 2013 kwota obciążenia budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek, potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji oraz wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi odsetkami, w relacji do planowanych dochodów w 2013 roku wyniesie 8,84% przy granicznym poziomie 15%, określonym w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Natomiast w latach 2014 - 2022, roczna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji oraz wykupu wyemitowanych i wnioskowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi odsetkami, liczona w relacji do prognozowanych dochodów rocznych, jest w każdym roku niższa niż indywidualny limit wskaźnika spłaty zadłużenia z powyższych tytułów dla Powiatu Lęborskiego wyliczony na dany rok zgodnie z art. 243 i 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

W okresie tym najwyższa relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym zobowiązań z powyższych tytułów, wraz z należnym oprocentowaniem, do planowanych dochodów przypadnie na rok 2018 i wyniesie 4,74%, przy dopuszczalnej relacji wynikającej z przedstawionej sytuacji finansowej powiatu wynoszącej 5,75%.

Z powyższego wynika zatem, że w planie spłaty zadłużenia w latach 2014 - 2022 zachowane zostały wymogi określone w art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych według których relacja spłaty kredytów oraz wykupu wnioskowanej emisji obligacji komunalnych, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez j.s.t. poręczeń, łącznie z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem w danym roku, nie może przekroczyć limitu obciążenia budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej powiatu w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków, wyliczonego zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy.

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

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego


Józef Orłowski