Uchwała nr IX/51/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 października 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Powiat Jaworski obligacji o wartości nominalnej 3.300.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Na podstawie art 13 pkt 1 i art 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Monika Puchała - członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Powiat Jaworski obligacji o wartości nominalnej 3.300.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 1 października 2018 r. (znak FK.3020.72.2018) Zarząd Powiatu Jaworskiego wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji o wartości nominalnej 3.300.000,00 zł (słownie: trzy miliony trzysta tysięcy złotych), z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, tj. "Budowy ścieżki rowerowej przy drodze prowadzącej do parku krajobrazowego Chełmy celem udostępnienia bogactwa przyrodniczego i rozwoju turystyki w powiecie jaworskim" i "Poprawy dostępności transportowej Powiatu Jaworskiego poprzez przebudowę drogi powiatowej 2184D - etap I, II, III Wądroże Wielkie - Polanka". Wniosek o wydanie niniejszej opinii wpłynął do Izby w dniu 3 października 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr XXXX/192/17 z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok, ze zmianami,

2. uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr XXXX/193/17 z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2018-2025, ze zmianami,

3. uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr XLIX/222/18 z dnia 27 września 2018 r. w sprawie wyemitowania obligacji przez Powiat Jaworski oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,

4. sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2017 rok i za III kwartał 2018 roku.

Z uchwały Rady Powiatu Jaworskiego Nr XLIX/222/2018 z dnia 27 września 2018 r. w sprawie wyemitowania obligacji przez Powiat Jaworski oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu oraz wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji wynika, że w 2018 roku zostanie wyemitowanych 3.300 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 3.300.000,00 zł (słownie: trzy miliony trzysta tysięcy złotych). Środki pozyskane z emisji zostaną przeznaczone na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, tj.:

1. "Budowy ścieżki rowerowej przy drodze prowadzącej do Parku krajobrazowego Chełmy celem udostępnienia bogactwa przyrodniczego i rozwoju turystyki w powiecie jaworskim".

2. "Poprawy dostępności transportowej Powiatu Jaworskiego poprzez przebudowę drogi powiatowej 2184D-etap I, II, III Wądroże Wielkie -Polanka".

Obligacje zostaną wykupione przez Powiat Jaworski według ich ceny nominalnej nie później niż 31 grudnia 2019 r. Z wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przedmiotowych obligacji wynika, że uzyskanie przez Powiat dofinansowania ze środków unijnych na realizację wymienionych zadań (określonego umowami odpowiednio: nr RPDS.04.04.01-02-0010/17-00 z dnia 22.12.2017 r. i nr RPDS.05.01.01-02-0009/16-00 z dnia 28.02.2017 r.) możliwe będzie w 2019 roku, w formie refundacji.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), dalej „u.f.p." 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 rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, a także wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 i art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji 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. Przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. Ograniczenia z art. 243 ust. 1 u.f.p. nie stosuje się w przypadkach i na zasadach określonych w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2017 rok ustalono, że w 2017 roku zrealizowano dochody w wysokości 53.831.666,50 zł (94,95% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 51.225.025,34 zł (99,75% planu) i dochody majątkowe w kwocie 2.606.641,16 zł (48,82% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 34.125,44 zł. Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 52.762.634,40 zł (90,43% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 49.008.600,48 zł (96,18% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 3.754.033,92 zł (50,79% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.216.424,86 zł, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 1.069.032,10 zł. Zadłużenie Powiatu Jaworskiego na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiło 11.200.000,00 zł, tj.20,81 % wykonanych dochodów ogółem.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu według stanu na koniec trzeciego kwartału 2018 roku wynika, że Powiat Jaworski zrealizował dochody ogółem w wysokości 43.752.588,30 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości stanowi 70,31 %. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 43.265.799,48 zł (79,58%), a dochody majątkowe w kwocie 486.788,82 zł (6,19%). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 40.474.761,06 zł, co w stosunku do planu stanowi (60,54%). Wydatki bieżące wykonano w kwocie 38.107.508,38 zł (71,34%), a wydatki majątkowe w kwocie 2.367.252,68 zł (17,61%). Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 5.158.291,10 zł.

W budżecie na rok 2018, po zmianach według stanu na dzień 18 października 2018 r. zaplanowano dochody ogółem w wysokości 62.895.628,84 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 55.012.368,84 zł i dochody majątkowe w kwocie 7.883.260,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 67.518.414,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 54.038.019,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 13.480.395,00 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 4.622.785,16 zł postanowiono sfinansować przychodami z tytułu emisji obligacji w kwocie 3.300.000,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w wysokości 1.322.785,16 zł. Przychody budżetu

zaplanowano w wysokości 6.022.785,16 zł w tym z obligacji w wysokości 3.300.000,00 zł oraz z wolnych środków w wysokości 2.722.785,16 zł. Rozchody budżetu w zaplanowanej wysokości 1.400.000,00 zł przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu obligacji.

W 2018 r. planowana łączna kwota przypadających do spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu obligacji komunalnych (rozchody) powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (400.000,00 zł) stanowi 2,86% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 7,03%.

Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr L/228/2018 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 18 października 2018 r.) wynika, że na koniec 2018 r. zadłużenie z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 13.100.000,00 zł, co stanowi 20,83 % planowanych dochodów. W kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się przychodów zwrotnych mających wpływ na dług Powiatu. Z wieloletniej prognozie finansowej wynika również, że w latach 2019-2025, przy realizacji przedstawionych w prognozie wielkości budżetowych oraz przy uwzględnieniu planowanych w 2019 roku ustawowych wyłączeń, nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zobowiązań, obliczony zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p.

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

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Tomasz Miśkiewicz