

UCHWAŁA Nr RIO.VIII-0120-572/17
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w OLSZTYNIE
z dnia 21 listopada 2017 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Powiat Giżycki zamierzonych do wyemitowanych obligacji.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

| | |
|-----------------|-----------------------|
| Przewodniczący: | Ireneusz Rek |
| Członkowie: | Anna Michalak |
| | Krzysztof Mościbrocki |

na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)

uchwala, co następuje:

wydaje się negatywną opinię o możliwości wykupu przez Powiat Giżycki zamierzonych do wyemitowania obligacji w wysokości 10.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Giżyckiego i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów.

Uzasadnienie

W dniu 26 października 2017 r. Rada Powiatu w Giżycku podjęła uchwałę Nr XXXV.225.2017 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Starosta Giżycki pismem z dnia 27 października 2017 roku (znak: WF.3051.1.2017) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości emisji obligacji, podczas gdy Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie na mocy powołanych wyżej przepisów art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych i art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wydaje opinie o możliwości wykupu obligacji.

Powyższy wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 30 października 2017 roku.

Powiat Giżycki postanowił wyemitować 10.500 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 10.500.000,00 zł. Przychody pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych obligacji mają być przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Giżyckiego i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

Podstawę prawną emisji obligacji stanowi budżet Powiatu Giżyckiego (na dzień podjęcia wyżej określonej uchwały w sprawie emisji obligacji, ustalony uchwałą Nr XXXV.227.2017 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 27 października 2017 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Powiatu na rok 2017), Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Giżyckiego na lata 2017-2029 (na dzień podjęcia wyżej określonej uchwały w sprawie emisji obligacji, ustalona uchwałą Nr XXXV.226.2017 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Giżyckiego na lata 2017-2029).

Do wniosku o opinię o możliwości wykupu obligacji dołączono następujące dokumenty:

- 1) Uchwałę Rady Powiatu Giżyckiego Nr XXXV.225.2017 z dnia 26 października 2017 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
- 2) Uchwałę Nr XXXV.226.2017 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 26 października 2017 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Giżyckiego na lata 2017-2029).
- 3) Uchwałę Nr XXXV.227.2017 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 27 października 2017. r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Powiatu na rok 2017.
- 4) Sytuację finansową Powiatu Giżyckiego na lata 2017 – 2033.
- 5) Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na dzień 30 września 2017 r.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie – zwanego dalej Skład Orzekający - istotne znaczenie w przypadku emisji obligacji przez Powiat Giżycki mają przepisy ustawy o finansach publicznych – dalej u.f.p. -, a w szczególności art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 91 ust. 1 oraz art. 212 ust. 1 pkt 6.

Na podstawie tych przepisów jednostki samorządu terytorialnego mogą emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych pożyczek i kredytów, a suma zaciągniętych w ten sposób zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej, stanowiącej limit zobowiązań w z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p.

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdza, że u.f.p. wyraźnie określa, że zaciągnięcie nowych zobowiązań finansowych na finansowanie planowanego deficytu

budżetu jednostki samorządu terytorialnego i sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów wymaga uprzedniego określenia ich kwoty w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto skład Orzekający stwierdza, że zgodnie z art. 93 ust. 1 u.f.p. jednostki sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu Państwa, nie mogą zaciągać pożyczek lub kredytów, emitować papierów wartościowych oraz udzielać poręczeń i gwarancji, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została wyrażona w dniu zawierania transakcji.

Przez wartość nominalną zobowiązania wynikającego z emisji papierów wartościowych na podstawie art. 73 ust. 2 pkt 1 u.f.p. rozumieć należy wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych.

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdza:

- wartość nominalna zobowiązania wynikającego z uchwały Rady Powiatu Giżyckiego Nr XXXV.225.2017 z dnia 26 października 2017 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu wynosi 10.500.000,00 zł,
- w § 1 ust. 2 pkt 4 Uchwały Nr XXXV.227.2017 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 27 października 2017 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Powiatu na rok 2017 określono przychody budżetu w wysokości 5.077.316,00 zł w tym ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji) w wysokości 3.600.000,00 zł i wolnych środków w wysokości 1.477.316,00 zł,
- w § 2 Uchwały Nr XXXV.227.2017 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 27 października 2017 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Powiatu na rok 2017 ustalono między innymi następujące limity zobowiązań z tytułu :
 - emisji obligacji na pokrycie planowanego na rok 2017 deficytu budżetu Powiatu w wysokości 900.830,00 zł,
 - emisji obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 2.699.170,00 zł.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający stwierdza, że Powiat Giżycki nie posiada w 2017 r. „potrzeb emisyjnych” w wysokości 10.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu powiatu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Powiatu Giżyckiego.

W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia

nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Powiatu Giżyckiego może ulec zmianie.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego



CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Ireneusz Rek