

z dnia 30 lipca 2010 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty obligacji komunalnych

WPLYNEŁO	
URZĄD MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO w Poznaniu Departament Finansów	
2010-08-03	
ilość załączników	78893/10
podpis	<i>[Signature]</i>

URZĄD WOJEWÓDZKI Województwo Wielkopolskie DEKRETARIAT	
2010-08-03	
78893/10	
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu	
Zal. Skier. Co	

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r., ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Barbara Krawiec

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm. ) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty obligacji w wysokości: **185.000.000,-zł** przez Województwo Wielkopolskie wyraża

**opinię pozytywną**Uzasadnienie

Marszałek Województwa Wielkopolskiego pismem z dnia 19 lipca 2010r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 19 lipca 2010r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty obligacji w wysokości: 185.000.000,-zł. Z wniosku o wydanie opinii o możliwości emisji obligacji wynika, że emisja obligacji komunalnych przeznaczona jest na potrzeby sfinansowania planowanego deficytu wynikającego z konieczności sfinansowania zadań majątkowych.

Skład Orzekający przeanalizował sytuację finansową Województwa Wielkopolskiego na podstawie następujących dokumentów:

- wniosku z dnia 19 lipca 2010r. o wydanie opinii o możliwości emisji obligacji w wysokości 185.000.000,-zł wraz z tabelą dotyczącą spłaty zobowiązań,
- skorygowanej tabeli z dnia 22.07.2010r. zawierającej informację dotyczącą prognozy wskaźników, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014 na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Analizując zdolność Województwa do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Województwa Wielkopolskiego na 2010 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLIX/728/2010 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 5 lipca 2010 r zmieniająca uchwałą Nr XLII/590/2010 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 21 grudnia 2009r. w sprawie:

budżetu Województwa Wielkopolskiego na rok 2010., zaplanowane zostały dochody w wysokości 1.032.904.472,-zł i wydatki w wysokości: 1.288.521.987,- zł.

W budżecie zaplanowano:

- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 185.000.000,- zł (§ 931),
- przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie: 4.378.200,- zł (§ 951),
- przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych: 15.889.497,-zł (§ 955),
- przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych: 60.549.818,-zł (§ 957).

W rozchodach zaplanowano wykup innych papierów wartościowych w kwocie 10.200.000,- zł (§ 982).

Sejmik Województwa Wielkopolskiego w dniu 5 lipca 2010 r. podjął uchwałę Nr XLIX/730/2010, którą postanowił o emisji obligacji Województwa Wielkopolskiego. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych w wysokości: 185.000.000,-zł w roku 2010 przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu wynikającego z konieczności sfinansowania zadań majątkowych ujętych w budżecie.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że: Województwo Wielkopolskie udzieliło poręczenia na lata 2010 – 2020 łącznie do wysokości 31.957.204,93,-zł, z czego 5.200.000,-zł planuje się w budżecie w roku 2010 (rodz 75818 w § 4810) rezerwa celowa na pokrycie zobowiązań z tytułu poręczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych przez SP ZOZ-y, dla których organem założycielskim jest Samorząd Województwa Wielkopolskiego .

Zobowiązania Województwa wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań na dzień 31.12.2009 r. wynosiły: 21.500.000,- zł (z tyt. emisji obligacji). Po zaciągnięciu zaplanowanych w budżecie roku 2010 przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 185.000.000,-zł (emisji obligacji komunalnych) oraz wykupu papierów wartościowych w wysokości 10.200.000,- zł, dług Województwa na dzień 31.12.2010 r. wyniesie 196.300.000,- zł (wartość nominalna), co stanowić będzie 19,00 % planowanych dochodów budżetu Województwa na 2010 rok, zatem spełniony zostanie wymóg ustawy art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. 249, poz. 2104), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) co do zadłużenia jednostki. ( dopuszczalny wskaźnik – 60%).

Z opracowanej przez Województwo prognozy kształtowania się dochodów budżetu w latach 2010-2020 wynika, że spłata zobowiązań z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych oraz planowanych do emisji obligacji w kwocie 185.000.000,-zł wraz z odsetkami w latach 2010-2020 kształtować się będzie następująco:

Rok 2010 -	2,19 %
Rok 2011 -	4,48 %
Rok 2012 –	4,68 %
Rok 2013 -	4,52 %

W dniu 22 lipca 2010 roku Województwo przedłożyło także „Informację dotyczącą prognozy wskaźników zadłużenia” zawierającą wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009r. o finansach publicznych ( który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014 na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

W przedstawionym materiale Jednostka ustaliła, że w latach 2014 – 2020 relacja wynikająca z art.243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p.	0,18	0,20	0,19	0,19	0,19
Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki)	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	-	-	-
Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p.	0,19	0,19	-	-	-
Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki)	0,03	0,02	-	-	-

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2010-2013 łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu Województwa, o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a który to przepis ma zastosowanie do wskazanych lat na podstawie art. 85 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

Odnosząc się natomiast do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Skład Orzekający ustalił, że w poszczególnych latach (począwszy od 2014 roku do roku 2020) powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie, pod warunkiem osiągnięcia w następnych latach prognozowanych dochodów oraz jeśli nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Województwa.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych), emisji obligacji Jednostki bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji tak, aby zostały zachowane wymogi w latach 2010-2013 z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych oraz w latach 2014 – 2020 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Aniela Michalec*  
Aniela Michalec

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.