



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, [www.rzeszow.rio.gov.pl](http://www.rzeszow.rio.gov.pl)

**Uchwała Nr XVI/1761 / 2017**  
z dnia 18 lipca 2017 r.  
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie

STAROSTWO POWIATOWE w JAROSŁAWIU BIURO PODAWCZE	
Wpł. dnia	2017 -07- 20
L. dz.	944
Przekazano	Podpis

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po przeprowadzeniu postępowania w sprawie **uchwały Nr XXXVI/213/2017 Rady Powiatu Jarosławskiego z dnia 27 czerwca 2017 r.** w sprawie emisji obligacji przychodowych Powiatu Jarosławskiego oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu - działając na podstawie art. 11 ust.1 pkt 3, art. 18 ust. 1 pkt 1 i art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r., poz. 814)

## **stwierdza**

**nieważność uchwały Nr XXXVI/213/2017 Rady Powiatu Jarosławskiego z dnia 27 czerwca 2017 r.** w sprawie emisji obligacji przychodowych Powiatu Jarosławskiego oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu **w całości**, z powodu naruszenia art. 91 ust.1 i art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

## **Uzasadnienie**

Rada Powiatu Jarosławskiego w dniu 27 czerwca 2017 r, podjęła uchwałę Nr XXXVI/213/2017 w sprawie emisji obligacji przychodowych Powiatu Jarosławskiego oraz określenia zasad ich zbywania.

Powyższa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 29 czerwca 2017 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie badając przedmiotową uchwałę w trybie nadzoru w dniu 4 lipca 2017 r. wszczęło wobec niej uchwałą Nr XIV/1583/2017 postępowanie nadzorcze.

Wskazaną uchwałą Rada Powiatu Jarosławskiego postanowiła o emisji 25.000 obligacji przychodowych o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 25.000.000 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji przeznaczone zostaną na sfinansowanie zadań inwestycyjnych w Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu pod nazwą: „Rozbudowa, przebudowa i nadbudowa budynku wielofunkcyjnego dla potrzeb bloku operacyjnego, oddziału ginekologiczno-położniczego i neonatologicznego w celu dostosowania do obowiązujących wymogów prawnych i sanitarnych oraz poprawy dostępności usług medycznych”, „Etap II Rozbudowa COM – przewiązka – połączenie obydwu skrzydeł pawilonu wewnętrznego i kardiologii z pawilonem neurologii wraz z dostosowaniem sal do wymagań rozporządzenia Ministra Zdrowia”, „Utworzenie i wyposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z wyniesionym lądowiskiem w COM w Jarosławiu jako elementu podkarpackiego Systemu Ratownictwa Medycznego”. Zgodnie z § 4 ust. 1 badanej uchwały emisja obligacji zostanie przeprowadzona w latach 2017-2018 tj. w 2017 roku wyemituje obligacje o wartości 15.000.000 zł, w 2018 roku wyemituje obligacje o wartości 10.000.000 zł, natomiast ostateczny termin wykupu obligacji nastąpi nie

później niż do dnia 31 grudnia 2028 roku (§ 4 ust. 2 badanej uchwały). W § 5 ust. 1 uchwały Rada postanowiła, że wykup obligacji dokonywany będzie w kwotach i terminach określonych w harmonogramie wykupu obligacji. Ponadto Rada Powiatu ustaliła, że obligacje będą na okaziciela, nie będą posiadały formy dokumentu oraz nie będą zabezpieczone. Środki uzyskane z emisji obligacji przeznaczone zostaną na sfinansowanie zadań inwestycyjnych w Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu. Obligacje będą oprocentowane wg zmiennej stawki WIBOR dla depozytów sześciomiesięcznych powiększonej o marżę dla obligatariuszy nie wyższą niż 2,0%.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustaliło następujący stan faktyczny: na dzień podjęcia uchwały w sprawie emisji obligacji planowany deficyt budżetu wynosił kwotę 16.428.000,00 zł; planowane rozchody na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji ustalono w kwocie 3.400.000,00 zł; planowane przychody ustalono w kwocie 19.828.000,00 zł, w tym z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 15.000.000,00 zł, spłaty nieoprocentowanej pożyczki długoterminowej udzielonej przez Powiat w wysokości 400.000,00 zł, spłaty oprocentowanej pożyczki długoterminowej udzielonej przez Powiat w wysokości 600.000,00 zł, wolnych środków w wysokości 3.828.000,00 zł; limit zobowiązań z tytułu zaciąganych długoterminowych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych ustalono w wysokości 16.000.000,00 zł, tym na: na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji w wysokości 2.400.000,00 zł i na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2017 rok w wysokości 12.600.000,00 zł.

W związku z powyższym Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zważyło co następuje:

Warunki zaciągania przez jednostki samorządu terytorialnego zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych reguluje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z art. 89 tej ustawy wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na następujące cele:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Ponadto z art. 90 ustawy wynika, że jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej mogą zaciągać pożyczki w państwowych funduszach celowych, o ile ustawa tworząca fundusz tak stanowi.

Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- 5) finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej;

- zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Z powyższego wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki długoterminowe oraz emitować długoterminowe papiery wartościowe tylko na cele określone w art. 89 i 90 ustawy o finansach publicznych i do wysokości nie przekraczającej kwoty określonej w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie natomiast z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych uchwałą budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90.

Rada Powiatu Jarosławskiego uchwałą Nr XXXVI/213/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r. podjęła decyzję o emisji obligacji przychodowych na sfinansowanie w 2017 roku zadań inwestycyjnych w Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu w kwocie 15.000.000,00 zł oraz w 2018 roku w kwocie 10.000.000,00 zł. W uchwale budżetowej na 2017 rok Nr XXIX/165/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. Rada Powiatu ustaliła limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2017 rok w wysokości 12.600.000,00 zł w ramach którego sfinansowane może być niniejsze przedsięwzięcie. Zatem postanowienie o emisji obligacji w 2017 roku w kwocie 15.000.000,00 zł na sfinansowanie zadań inwestycyjnych jest niezgodne z ustalonym w uchwale budżetowej limitem zobowiązań na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2017 roku, który przewyższa o kwotę 2.400.000,00 zł. W uchwale budżetowej Rada Powiatu nie określiła limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji przychodowych na 2018 rok. Określenie tego limitu jest niezbędne z punktu widzenia prawidłowości podjęcia uchwały w sprawie emisji obligacji, gdyż zgodnie z art. 12 pkt 8 lit. b ustawy o samorządzie powiatowym do wyłącznej właściwości Rady Powiatu należy decyzja dotycząca emitowania obligacji. Przedmiotowa uchwała zarówno w zakresie emisji obligacji przychodowych na 2017 rok jak i 2018 rok stanowi decyzję tego samego rodzaju organu stanowiącego Powiatu o emisji obligacji.

Powyższe postanowienia pozostają w sprzeczności z art. 91 ust. 1 i art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W świetle powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie orzekło jak w sentencji.

Na powyższą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie przysługuje Powiatowi prawo wniesienia skargi bezpośrednio do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.



ZASTĘPCA PREZESA

mgr Anna Trałka