

**Uchwała nr 35/2015**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 29 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego nr VI/34/2015**  
**z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie emisji obligacji powiatu zgorzeleckiego oraz określenia**  
**zasad ich zbywania, nabywania i wykupu**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013 r. poz. 595, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza nieważność**

uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego nr VI/34/2015 z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie emisji obligacji powiatu zgorzeleckiego oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu — wobec istotnego naruszenia art. 91 ust. 1 w związku z art. 211 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) z powodu niezaplanowania w budżecie powiatu na 2015 rok przychodów z tytułu emisji obligacji.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Powiatu Zgorzeleckiego nr VI/34/2015 z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie emisji obligacji powiatu zgorzeleckiego oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu — Zespołu w Jeleniej Górze — 3 kwietnia 2015 roku.

Badana uchwała została podjęta na podstawie art. 12 pkt 8 lit. b ustawy z dnia 5 czerwca 1990 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013 r. poz. 595, z późn. zm.) — zwanej dalej „u.s.p.” — oraz art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) — zwanej dalej „u.f.p.”.

Przedmiotową uchwałą Rada Powiatu Zgorzeleckiego postanowiła wyemitować obligacje komunalne w kwocie 13.947.000 zł. Zgodnie z § 2 badanej uchwały celem emisji jest restrukturyzacja zadłużenia emitenta w kwocie 13.947.000 zł. Na powyższą kwotę składa się:

1) zadłużenie w kwocie 1.445.366,00 zł wynikające z umowy kredytowej nr 03102021370000-949600416420 z 16.12.2011 r. zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A.,

2) zadłużenie w kwocie 1.032.091,72 zł wynikające z umowy kredytowej nr 97102021370000-989600467688 z 08.10.2012 r. zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A.,

3) zadłużenie w kwocie 1.561.892,86 zł wynikające z umowy kredytowej nr 2393/13/406/04 z 18.10.2013 r. zawartej z Bankiem Millennium S.A.,

4) zadłużenie w kwocie 2.899.494,14 zł wynikające z umowy kredytowej nr 33/2014/PI.272.9.2014 z 17.09.2014 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Kątach Wrocławskich,

5) zadłużenie w kwocie 2.855.155,28 zł wynikające z umowy kredytowej nr 14/1615 z 04.09.2014 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego,

6) zadłużenie w kwocie 4.153.000,00 zł wynikające z umowy emisyjnej nr NMK/74/10/2010 29.10.2010 r. z zawartej z Bankiem Millennium S.A.

Wykup obligacji ma zostać dokonany w latach 2016–2032.

Obecny na posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Starosta Powiatu Zgorzeleckiego przedłożył pisemne stanowisko powiatu w sprawie planowanej emisji obligacji. Potwierdza ono, iż przedmiotowa emisja obligacji ma służyć konsolidacji zadłużenia powiatu, a środki z tytułu ich emisji mają zostać bezpośrednio przekazane na rzecz dotychczasowych wierzycieli powiatu.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oceniając zgodność z prawem regulacji zawartych w badanej uchwale ustaliło, co następuje:

Uchwała w sprawie emisji obligacji nie stanowi samoistnej podstawy zaciągania zobowiązań z tytułu emisji obligacji przez jednostkę samorządu terytorialnego. Nie jest możliwe podjęcie uchwały o emisji obligacji, która wprowadzi ma umocowanie w przepisach powszechnie obowiązujących (art. 12 pkt 8 lit. b u.s.p.), ale nie ma umocowania w uchwale budżetowej stanowiącej podstawę prowadzenia gospodarki finansowej w danym roku budżetowym, a szczególnie w limitach zobowiązań planowanych do zaciągnięcia i planowanych przychodach z tytułu emisji obligacji.

Podjęcie uchwały w sprawie emisji obligacji na podstawie art. 12 pkt 8 lit. b u.s.p. uwarunkowane jest regulacjami ustawy o finansach publicznych, która określając zasady planowania i dysponowania środkami publicznymi normuje zasady zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego.

Z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. wynika, iż jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, natomiast z art. 91 ust. 1 u.f.p. wynika, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej.

Ponadto przy zaciąganiu zobowiązań z tytułu emisji obligacji, na cele określone w przepisach art. 89 ust. 2–4 i art. 90 u.f.p., jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są stosować zasady określone w art. 243–244 u.f.p. Dla jednostek samorządu terytorialnego, które nie są w stanie spłacić zaciągniętego długu zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 i 244 u.f.p., ustawodawca przewidział począwszy od 2014 r. rozwiązania przyjęte w art. 240a u.f.p., zgodnie z którymi jednostka samorządu terytorialna jest obowiązana do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Możliwość podjęcia uchwały w sprawie emisji obligacji zdeterminowana jest wymogiem uprzedniego ujęcia przychodów w uchwale budżetowej. Z art. 211 ust. 1 i 4 u.f.p. natomiast wynika, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, a podstawą gospodarki finansowej jest uchwała budżetowa.

Tym samym podjęcie przez Radę Powiatu Zgorzeleckiego decyzji o emisji obligacji na warunkach określonych w badanej uchwale nastąpiło z naruszeniem art. 91 ust. 1 w związku z art. 211 ust. 1 i 4 u.f.p., ponieważ przychody z tytułu emisji obligacji nie zostały zaplanowane w uchwale budżetowej na 2015 rok. W budżecie powiatu zgorzeleckiego wg stanu na dzień 31 marca 2015 r. zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (2.241.599,70 zł), przeznaczone na finansowanie deficytu budżetu (937.563,63 zł) oraz rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek (1.304.036,07 zł).

Biorąc pod uwagę powyższe, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Radzie Powiatu Zgorzeleckiego przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Lucyna Hanus