

UCHWAŁA NR LXVIII.276.Z.2013

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 2 sierpnia 2013 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 8 430 000,00 złotych emitowanych przez Gminę Sianów

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Helena Rokowska - Przewodnicząca
2. Liwa Wójcik - Członek
3. Jolanta Włodarek - Członek

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Sianowa w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2020-2023 obligacji w kwocie 8 430 000,00 zł (słownie złotych: osiem milionów czterysta trzydzieści tysięcy zł) przeznaczonych na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy Sianów w 2013 r. oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, postanawia:

Pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu w latach 2020-2023 wymienionych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Burmistrza Sianowa z dnia 05 lipca 2013 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sianów obligacji w kwocie 8 430 000,00 zł został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 08 lipca 2013 roku.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sianów obligacji komunalnych w wysokości 8 430 000,00 zł, przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Przedmiotowe obligacje komunalne są emitowane na podstawie uchwały Nr XXXV/278/13 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do emisji obligacji, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin emisji obligacji w 2013 roku w czterech seriach, w kwocie 8 430 000,00 złotych.

2. Termin i kwota wykupu obligacji:
 data wykupu 2020 r. - 2 800 000,00 zł,
 data wykupu.2021 r. - 2 800 000,00 zł,
 data wykupu.2022 r. - 2 800 000,00 zł,
 data wykupu 2023 r. - 30 000,00 zł,

3. Odsetki:
 2013 r. - 131 508,00 zł
 2014 r. - 394 524,00 zł
 2015 r. - 394 524,00 zł
 2016 r. - 394 524,00 zł
 2017 r. - 394 524,00 zł
 2018 r. - 394 524,00 zł
 2019 r. - 394 524,00 zł
 2020 r. - 394 524,00 zł
 2021 r. - 263 484,00 zł
 2022 r. - 132 444,00 zł
 2023 r. - 1 404,00 zł

Skład Orzekający ustalił, iż uchwałą Nr XXIX/225/2012 Rady Miejskiej w Sianowic z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sianów na 2013 rok przyjęto dochody w wysokości 38 194 337,00 zł i wydatki w wysokości 44 149 014,00 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 5 954 677,00 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów, które zostały zaplanowane w przychodach budżetu w łącznej wysokości 7 827 300,00 zł. Rozchody budżetu, w tym na spłaty pożyczek i kredytów zostały ustalone w łącznej wysokości i 872 623,00 zł. W § 11 pkt 2 uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 5 954 677,00 zł. Natomiast w § 11 pkt 3 uchwały ustalono limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 1 742 623,00 zł, a w § 10 pkt 1 uchwały ustalono limit na pokrycie przejściowego deficytu budżetu j.s.t. do kwoty 2 000 000,00 złotych.

Natomiast uchwałą Nr XXXV/279/2013 Rady Miejskiej w Sianowic z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie zmian budżetu gminy Sianów na 2013 rok przyjęto dochody w wysokości 41 137 602,82 zł i wydatki w wysokości 45 649 392,13 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 4 511 789,31 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji), oraz z wolnych środków pieniężnych, które zostały zaplanowane w przychodach budżetu w łącznej wysokości 10 051 789,31 zł.

W związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) w 2013 r. w zakresie długu jednostek samorządu terytorialnego obowiązują zasady wyrażone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.). Zgodnie z wymienionymi przepisami roczne obciążenie budżetu z tytułu przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami, nie może przekroczyć 15% prognozowanych dochodów

budżetowych, a łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Powyższych ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, do czasu zakończenia zadania oraz otrzymania refundacji dokonanych wydatków.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sianów na lata 2013 – 2022, przyjętej uchwałą Nr XXIX/226/2012 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 27 grudnia 2012 r., uwzględniającej częściowe zobowiązanie wynikające z opiniowanej emisji obligacji, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Gminy Sianów z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami w 2013 r. (po uwzględnieniu wyłączeń) nie przekroczy ustawowego limitu 15% planowanych dochodów budżetowych i wyniesie 6,55%. Natomiast łączna kwota długu publicznego na koniec roku budżetowego nie przekroczy ustawowego limitu 60% planowanych dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń) i wyniesie 37,47%. Natomiast na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sianów na lata 2013 – 2023, przyjętej uchwałą Nr XXXV/280/2013 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 24 czerwca 2013 r., uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanej emisji obligacji, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Gminy Sianów z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami w 2013 r. (po uwzględnieniu wyłączeń) wyniesie 14,37%. Natomiast łączna kwota długu publicznego na koniec roku budżetowego wyniesie (po uwzględnieniu wyłączeń) 27,40%.

Prognozowane przez Gminę Sianów obciążenie budżetu długiem publicznym w 2013 r. należy uznać za dopuszczalne, przy założeniu realizacji dochodów przyjętych w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej.

Począwszy od 2014 r. zastosowanie będzie miał art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym 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 wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- 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.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sianów na lata 2013 – 2023, przyjętej uchwałą Nr XXXV/280/2013 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 24 czerwca 2013 r., uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanej emisji obligacji, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Gminy Sianów z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami w latach 2014 – 2023 nie przekroczy maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, wynikającego z przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu wykupem obligacji w latach 2020-2023 należy uznać za dopuszczalne, przy założeniu realizacji dochodów oraz utrzymaniu poziomu wydatków, przyjętych w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Helena Rokowska