



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Zespół Zamiejscowy
w Koszalinie

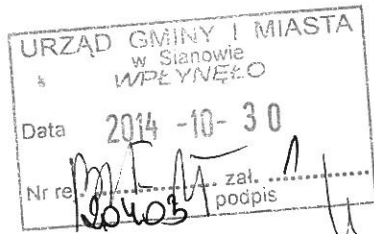
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: koszalin@szczecin.rio.gov.pl

Koszalin, dnia 29 października 2014 r.

K.0022.347.AG.Z.2014



Pan

Maciej Berlicki

Burmistrz Sianowa

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 28 października 2014 r. Nr XCII.406.Z.2014 w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 1 595 000 zł przez Gminę - Miasto Sianów.

KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

Jolanta
mgr Jolanta Włodarek

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 28 października 2014 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 1 595 000,00 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, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Sianowa w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w 2023 roku obligacji w kwocie 1 595 000,00 zł (słownie złotych: jeden milion pięćset dziewięćdziesiąt pięć tysięcy zł) przeznaczonych na pokrycie: planowanego deficytu budżetu gminy Sianów w 2014 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, postanawia:

Pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu w 2023 roku wymienionych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Burmistrza Sianowa z dnia 1 października 2014 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sianów obligacji w kwocie 1 595 000,00 zł został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 1 października 2014 roku.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sianów obligacji komunalnych w wysokości 1 595 000,00 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 LII/379/2014 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 30 września 2014 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 2014 roku w jednej serii, w kwocie 1 595 000,00 złotych.

2. Termin i kwota wykupu obligacji:

data wykupu 2023 r. - 1 595 000,00 zł,

3. Odsetki:

2014 r. – 4 000,00 zł
 2015 r. – 24 000,00 zł
 2016 r. – 24 000,00 zł
 2017 r. – 24 000,00 zł
 2018 r. – 24 000,00 zł
 2019 r. – 24 000,00 zł
 2020 r. – 24 000,00 zł
 2021 r. – 24 000,00 zł
 2022 r. – 24 000,00 zł
 2023 r. – 20 000,00 zł

Skład Orzekający ustalił, iż uchwałą Nr XL/308/2013 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sianów na 2014 rok przyjęto dochody w wysokości 42 910 412,00 zł i wydatki w wysokości 47 167 947,00 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 4 257 535,00 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych, które zostały zaplanowane w przychodach budżetu w łącznej wysokości 6 957 535,00,00 zł. Rozchody budżetu, w tym na spłaty pożyczek i kredytów zostały ustalone w łącznej wysokości 2 700 000,00 zł. W § 10 pkt 2 uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 4 257 535,00 zł. Natomiast w § 10 pkt 3 uchwały ustalono limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 2 700 000,00 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 LII/377/2014 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 30 września 2014 r. w sprawie zmian budżetu gminy Sianów na 2014 rok przyjęto dochody w wysokości 46 306 467,03 zł i wydatki w wysokości 50 872 881,13 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 4 566 414,10 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji), oraz z pożyczki.

O zakresie możliwości zadłużania się jednostki samorządu terytorialnego stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), z których wynika, że **organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje**, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym 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.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sianów na lata 2014 – 2025, przyjętej uchwałą Nr LII/378/2014 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 30 września 2014 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 2023 roku 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

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 28 października 2014 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 1 595 000,00 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, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Sianowa w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w 2023 roku obligacji w kwocie 1 595 000,00 zł (słownie złotych: jeden milion pięćset dziewięćdziesiąt pięć tysięcy zł) przeznaczonych na pokrycie: planowanego deficytu budżetu gminy Sianów w 2014 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, postanawia:

Pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu w 2023 roku wymienionych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Burmistrza Sianowa z dnia 1 października 2014 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sianów obligacji w kwocie 1 595 000,00 zł został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 1 października 2014 roku.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sianów obligacji komunalnych w wysokości 1 595 000,00 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 LII/379/2014 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 30 września 2014 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 2014 roku w jednej serii, w kwocie 1 595 000,00 złotych.

2. Termin i kwota wykupu obligacji:

data wykupu 2023 r. - 1 595 000,00 zł,

3. Odsetki:

2014 r. – 4 000,00 zł

2015 r. – 24 000,00 zł

2016 r. – 24 000,00 zł

2017 r. – 24 000,00 zł

2018 r. – 24 000,00 zł

2019 r. – 24 000,00 zł

2020 r. – 24 000,00 zł

2021 r. – 24 000,00 zł

2022 r. – 24 000,00 zł

2023 r. – 20 000,00 zł

Skład Orzekający ustalił, iż uchwałą Nr XL/308/2013 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sianów na 2014 rok przyjęto dochody w wysokości 42 910 412,00 zł i wydatki w wysokości 47 167 947,00 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 4 257 535,00 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych, które zostały zaplanowane w przychodach budżetu w łącznej wysokości 6 957 535,00,00 zł. Rozchody budżetu, w tym na spłaty pożyczek i kredytów zostały ustalone w łącznej wysokości 2 700 000,00 zł. W § 10 pkt 2 uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 4 257 535,00 zł. Natomiast w § 10 pkt 3 uchwały ustalono limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 2 700 000,00 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 LII/377/2014 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 30 września 2014 r. w sprawie zmian budżetu gminy Sianów na 2014 rok przyjęto dochody w wysokości 46 306 467,03 zł i wydatki w wysokości 50 872 881,13 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 4 566 414,10 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji), oraz z pożyczki.

O zakresie możliwości zadłużania się jednostki samorządu terytorialnego stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), z których wynika, że **organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje**, że w roku budżetowym oraz w każdym następnym 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.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sianów na lata 2014 – 2025, przyjętej uchwałą Nr LII/378/2014 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 30 września 2014 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 2023 roku 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

