

UCHWAŁA NR LXXVI.275.Z.2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 10 lipca 2015 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Biesiekierz

Na podstawie art.13 pkt 1 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. póź. 1113, ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

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

uchwała, co następuje:

§ 1.1. Przedstawia **pozytywną opinię** o możliwości wykupu przez Gminę Biesiekierz obligacji komunalnych w kwocie 2 000 000,00 zł.

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2. Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Biesiekierz pismem z dnia 2 lipca 2015 r. wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 2 000 000,00 zł przez Gminę .

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, po przeanalizowaniu materiałów źródłowych dających podstawę prawną do emisji obligacji oraz materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy Biesiekierz, przedstawił pozytywną opinię w kwestii możliwości wykupu obligacji.

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii brał pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:

a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcia przez radę Gminy uchwały w sprawie emisji obligacji,

b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale Nr IX/67/15 w sprawie zmian w budżecie Gminy Biesiekierz na 2015 r. limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,

c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie *przekracza* kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,

d) art. 243 ustawy o finansach publicznych, określający indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki w latach 2015-2024,

2) kondycję finansową Gminy Biesiekierz wynikającą z analizy:

a) wykonania budżetu w 2014 r.,

b) prognozy dochodów w okresie spłaty zobowiązań z tytułu emisji obligacji,

c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Podstawę do wystąpienia Wójta Gminy z wnioskiem o emisję obligacji komunalnych w wysokości 2 000 000,00 zł *stanowi uchwała Rady Gminy Biesiekierz Nr X/69/15 z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych. Z uchwały tej wynika, że Gmina wyemituje obligacje na łączną kwotę 2 000 000,00 zł, w czterech seriach, tj.:*

SERIA	OBLIGACJE	NA KWOTĘ (zł)
Seria A15	sześcioletnie	600 000,00
Seria B15	siedmioletnie	600 000,00
Seria C15	ośmioletnie	600 000,00
Seria D15	dziewięcioletnie	200 000,00

Emisja obligacji komunalnych przeznaczona będzie na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ostateczny termin wykupu obligacji ustalono na 2024 rok. Planowane transze wykupu obligacji i koszty ich obsługi przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Raty kapitałowe (zł)	Odsetki (zł)
2015	0,00	25 068,49
2016	0,00	75 000,00
2017	0,00	75 000,00
2018	0,00	75 000,00
2019	0,00	75 000,00
2020	0,00	75 000,00
2021	600 000,00	67 541,00
2022	600 000,00	60 082,00
2023	600 000,00	22 541,00
2024	200 000,00	5 014,00

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Gmina posiada zobowiązania zwrotne

w kwocie 3 735 000,00 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2014 r. został zrealizowany następująco:

- planowane dochody ogółem wykonano w 89,40 %, w tym dochody bieżące 96,12%, i dochody majątkowe 3,88 %,
- planowane wydatki ogółem wykonano w 91,11 %, w tym wydatki bieżące 89,21 % i wydatki majątkowe 10,79 %,
- wynik budżetu zamknięto nadwyżką w kwocie 664 985,00 zł.

Na podstawie załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawierającej wskaźniki o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, można zauważyć, że w latach 2015-2024 relacja z wynikającego przepisu kształtować się będzie następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ (%)	MAKSYMALNY LIMIT (%)	RÓŻNICA (%)
2015	6,44	8,46	2,02
2016	5,08	7,06	1,98
2017	5,15	5,90	0,75
2018	4,04	6,77	2,73
2019	3,66	10,08	6,42
2020	3,57	11,45	7,88
2021	3,33	11,45	8,12
2022	2,25	11,45	9,20
2023	2,06	10,37	8,31
2024	0,66	10,37	9,71

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2017 roku wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprawdzie nie przekracza wysokości dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. ale różnica wynosi 0,75 %. W przewidywanej sytuacji nawet niewielkie odstępstwa od planu w realizacji zakładanych wielkości budżetowych (np. minus w realizacji dochodów) mogą doprowadzić do naruszenia art. 243 ustawy o finansach publicznych. Konieczne jest zatem bieżące monitorowanie uzyskiwanych wielkości, a w konsekwencji – w razie potrzeby – podjęcie stosowanych, prawnie dopuszczalnych działań, dla zachowania w latach objętych prognozą dopuszczalnych ustawowych limitów poziomu długu i spłaty zobowiązań jednostki

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Gminę dokumentów wskazuje, że Gmina spełnia wymogi prawne w latach 2015-2024, zawarte w:

- a) art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych, tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem w danym roku nie przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu

terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków, wyliczonego zgodnie z art. 243 ust. 1 ww. ustawy.

- b) art. 242 ustawy o finansach publicznych, tzn., że kwoty rocznych wydatków bieżących mają pokrycie w prognozowanych dochodach bieżących.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości dochodów oraz wydatków przyjętych w opracowanej przez jednostkę wieloletniej prognozie finansowej, Gmina Biesiekierz posiadać będzie w ocenie Składu Orzekającego możliwość wykupu planowanej emisji obligacji komunalnych.

Brak jest więc przeszkód prawnych i finansowych do emisji obligacji komunalnych.

Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium RIO w Szczecinie*



Helena Rokowska