

Uchwała Nr 19/K/2013
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 lipca 2013 roku

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji wyemitowanych w 2013 roku.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2012. 1113) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

1. *Włodzimierz Górczyński* Przewodniczący Składu Orzekającego
2. *Lidia Dudek* Członek Składu Orzekającego
3. *Andrzej Tatkowski* Członek Składu Orzekającego

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji komunalnych wyemitowanych w 2013 w . kwocie 1 900 000,00 zł.

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Warlubie pismem 0711/42/13 z dnia 18 czerwca 2013 roku. na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Rada Gminy Warlubie Uchwałą Nr XXI/177/12 z dnia 19 grudnia 2012 roku ustaliła budżet Gminy na 2013 rok, którego podstawowe parametry po zmianach dokonanych uchwałą Rady Gminy Warlubie Nr XXV/224/13 z dnia 14 czerwca 2013 r. są następujące:

- dochody - 21 849 305,49 zł,
- wydatki - 22 414 137,31 zł,
- deficyt - 564 831,82 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2013 roku deficytu Gmina Warlubie wskazała przychody z emisji obligacji komunalnych, co wynikało z uchwały Nr XXV/226/13 Rady Gminy Warlubie z dnia 14 czerwca 2013 roku. Rada Gminy Warlubie kierując się przepisem art. 28 ust.1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o obligacjach, dokonała zmiany przedmiotowej uchwały, uchwałą Nr XXVII/233/13 Rady Gminy Warlubie z dnia 11 lipca 2013 roku, zgodnie z którą obligacje przeznaczone zostaną na sfinansowanie zadań inwestycyjnych infrastruktury drogowej oraz infrastruktury edukacyjno-sportowej, ze wskazaniem, co wynika z uzasadnienia do zmiany uchwały – na budowę drogi w Lipinkach oraz na budowę Sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Wielkim Komorsku. Oba zadania są ujęte w budżecie Gminy na 2013 rok. Ponadto Gmina zamierza również wyemitować obligacje w kwocie 1 335 168,18 zł na spłatę zobowiązań. Łączna wartość obligacji wynosi 1 900 000,00 zł. Cena emisyjna każdej obligacji wynosi

100 000,00 zł. Czas trwania emisji obligacji wyniesie 6 lat i obejmuje okres 2013-2019. Obligacje, co wynika z uchwały zostaną wykupione według ich wartości nominalnej. Dopuszcza się możliwość wcześniejszego ich wykupu przez gminę celem ich umorzenia. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M . Wysokość marży ustalona zostanie w wyniku negocjacji z bankiem.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2012 rok i I kwartał 2013 roku,
 - Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy opracowanej na lata 2013-2019,
- stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota zobowiązań do sfinansowania deficytu oraz na spłatę zobowiązań nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że źródłem spłaty kredytu będą środki pochodzące z podatków i opłat lokalnych. Na mocy art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) w roku 2013 obowiązują zasady wynikające z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższymi zasadami łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na ten rok dochodów, natomiast łączna kwota długu tej jednostki nie może przekroczyć 60 % planowanych na ten rok dochodów ogółem.

Relacja rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami wraz z obecną emisją obligacji, do planowanych dochodów budżetu w roku 2013 wyniesie 9,10 %, co oznacza, iż nie przekroczy poziomu 15 % planowanych dochodów Gminy, a więc limitu obsługi długu określonego art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z załącznika Nr 1 do uchwały nr XXV/225/13 Rady Gminy Warlubie z dnia 14 czerwca 2013 r., w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie na lata 2013 - 2019, który zawiera prognozę kwoty długu i spłat w ww. latach wynika, że planowane w roku 2013 zadłużenie wyniesie, w relacji do planowanych dochodów budżetu 2013 r. – 21,89 %, a więc nie przekroczy 60% planowanych dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170 ust. 1 cytowanej ustawy.

Natomiast relację łącznej kwoty spłat do planowanych dochodów ogółem dla lat 2014-2019 przeanalizowano pod kątem zachowania relacji, o której stanowi przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2014 - 2019 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki.

Wielkości podane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Warlubie dotyczące roku 2013 wynikają z uchwały budżetowej, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu za 2012 rok zamknął się deficytem w wysokości 1 803 281,14 zł, a zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 4 693 866,28 zł, tj. 20,90 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

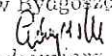
Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za rok 2012 r. wynika, że Gmina posiada zobowiązania, wynikające z zawartych umów o terminie płatności dłuższym niż rok, zaliczane do długu o wartości 231 629,08 zł.

Jak wynika z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2019 Gmina planuje uchwalenie w kolejnych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczona na spłatę zobowiązań.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia i wykupu obligacji w latach objętych prognozą przez Gminę Warlubie.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Górczyński

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.