

UCHWAŁA Nr II-00313-34/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 4 czerwca 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Wasilków obligacji komunalnych na łączną kwotę 4.000.000 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz Zarządzenia Nr 5/11 z dnia 3 października 2011 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Agnieszka Gerasimiuk	- przewodnicząca
Bogusław Dębski	- członek
Aleksander Piszczatowski	- członek

opiniuje pozytywnie

możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Wasilków planowanej emisji obligacji komunalnych na łączną kwotę 4.000.000 zł.

UZASADNIENIE

Burmistrz Wasilkowa, pismem Nr Fn.3022.1.2013 wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych planowanych do emisji w łącznej kwocie 4.000.000 zł.

Skład Orzekający RIO, wydając w tym przedmiocie opinię pozytywną uwzględnił, co następuje:

Budżet Gminy Wasilków na 2013 r., wg stanu na dzień 4 kwietnia 2013 r., zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXIII/268/13 zamyka się następującymi kwotami:

- dochody w wysokości – 36.576.899 zł, w tym bieżące 34.560.208 zł,
- wydatki w wysokości – 39.132.864 zł, w tym bieżące 34.916.145 zł,
- deficyt w wysokości – 2.555.965 zł.

Jednocześnie zgodnie z zapisem § 2 wymienionej uchwały oraz danymi wykazanymi w zał. nr 6 „Przychody i rozchody budżetu w 2013 roku”, planowany budżet wykazywał:

- przychody w wysokości – 5.665.165 zł, w tym: § 931 przychody ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji) 4.000.000 zł, § 950 inne źródła (wolne środki) 1.665.165 zł,
- rozchody w wysokości – 3.109.200 zł, w tym: § 992 spłata rat kredytów i pożyczek 3.109.200 zł.

Powyższe dane wskazują, że budżet jest zrównoważony, a więc wymogi formalno-prawne wynikające z art. 211 ustawy o finansach publicznych zostały spełnione.

Wraz z podjętą uchwałą zmieniającą budżet Rada Miejska dokonała korekt w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wasilków (Uchwała Nr XXXIII/267/13 z dnia 4 kwietnia 2013 roku). W załączniku Nr 1 do tej uchwały przedstawiono prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Skład Orzekający w myśl art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wydał pozytywną opinię o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przez Miasto i Gminę Wasilków (uchwała Nr II-00312-106/13 z dnia 24 kwietnia 2013 roku).

Rada Miejska w Wasilkowie Uchwałą Nr XXXIII/266/13 z dnia 4 kwietnia 2013 roku w sprawie emisji obligacji postanowiła wyemitować w 2013 roku obligacje na okaziciela w łącznej

liczbie 4.000 (słownie: cztery tysiące) sztuk, o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych) na łączną kwotę 4.000.000 zł (słownie: cztery miliony złotych). Celem emisji obligacji jest przedpłata części rat posiadanych kredytów w celu poprawy wartości wskaźnika obsługi zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2013-2016 oraz sfinansowanie deficytu budżetowego, wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji w 2013 r. Z treści przedmiotowej uchwały wynika, że obligacje wyemitowane zostaną do końca 2013 roku w seriach:

- Seria A13 na kwotę 500.000 zł z terminem wykupu w 2018 r.,
- Seria B13 na kwotę 750.000 zł z terminem wykupu w 2019 r.,
- Seria C13 na kwotę 750.000 zł z terminem wykupu w 2020 r.,
- Seria D13 na kwotę 750.000 zł z terminem wykupu w 2021 r.,
- Seria E13 na kwotę 750.000 zł z terminem wykupu w 2022 r.,
- Seria F13 na kwotę 500.000 zł z terminem wykupu w 2023 r.

Wykup obligacji zgodnie z zapisem § 4.2 cyt. uchwały będzie następował według ich wartości nominalnej po upływie terminów na które zostały one wyemitowane.

Skład Orzekający przeanalizował sytuację budżetu w latach spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji, tj. w latach 2013–2023 na podstawie przedłożonych materiałów, a w szczególności Uchwały Nr XXXIII/267/13 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 4 kwietnia 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wasilków.

Z analizy danych ujętych w ww. prognozie długu i spłat zobowiązań wynika, że:

- zadłużenie na koniec 2012 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 7.222.847 zł,
- planowane w 2013 roku przychody ze sprzedaży papierów wartościowych 4.000.000 zł,
- spłata rat kredytów i pożyczek w 2013 roku planowana jest w kwocie 3.109.200 zł, a wraz z odsetkami w kwocie 339.042 zł wynosi 3.448.242 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 9,43%,
- planowany dług na koniec 2013 roku wyniesie 8.113.647 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 22,18%,
- gmina nie udziela poręczeń innym podmiotom.

W 2013 roku, na mocy z art. 121 ust. 7 i w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), stosuje się zasady określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi łączna kwota przypadających spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu 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, a łączna kwota długu tej jednostki nie może przekroczyć 60% planowanych na ten rok dochodów ogółem. Przewidywany poziom zadłużenia w 2013 roku i spłata długu mieszczą się w granicach limitów określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Analiza przedłożonej uchwały w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wasilków wykazuje, że planowany budżet na 2014 rok jest zrównoważony, nie planuje się spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów, ani wykupu obligacji. Budżety planowane na lata 2015–2023 wykazują nadwyżkę budżetu. Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat tytułów dłużnych. Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach (poczynając od 2014 r.) dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której

mowa w art. 243 wymienionej ustawy. Omawiana relacja w 2013 roku została przedstawiona informacyjnie na mocy art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych i nie jest zachowana.

Wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja w zakresie spłaty długu, na mocy art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych staje się obligatoryjna do uchwał budżetowych począwszy od 2014 roku. Przedstawiona relacja od 2014 do 2023 roku spełnia wymogi określone przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający, wydając pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji, zastrzega jednak że niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej gminy. Spełnienie wymogów ustawowych nie warunkuje zdolności jednostki do spłaty zobowiązań, które zależą od konkretnego przypadku i związane są z rzeczywistą płynnością finansową. Znaczący wpływ na zdolność finansową ma tzw. wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Analiza tychże wielkości na podstawie sprawozdawczości za 2012 rok wykazuje, iż gmina Wasilków posiadała nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (w kwocie 2.259.440,17 zł). W roku 2013 planuje się deficyt operacyjny w kwocie 355.937 zł, kryty- zgodnie z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych - wolnymi środkami z lat ubiegłych. W latach 2014-2023 Gmina Wasilków planuje osiągnąć nadwyżkę operacyjną w wielkościach przekraczających kwoty wykupu zobowiązań dłużnych.

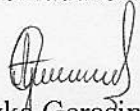
Dokonana przez Skład Orzekający analiza wykonania budżetu z lat ubiegłych oraz planowanych źródeł dochodów w 2013 roku i prognozowanych wielkości budżetu w latach przyszłych umożliwia realizację planu dochodów i spłatę zaciągniętego długu. Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający stwierdza, że wskazane źródła finansowania budżetu w 2013 roku emisją obligacji, a także ich poziom jest zgodny z przepisami ustawowymi. Natomiast wykup wnioskowanych do wyemitowania obligacji wraz ze spłatą innych tytułów dłużnych nie powinien zagrozić płynności finansowej jednostki pod warunkiem pozyskania wszystkich planowanych źródeł dochodów w budżecie 2013 roku i latach przyszłych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający **wydał opinię pozytywną** o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Agnieszka Gerasimuk