

## **SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE**

**z dnia 19 września 2013 roku**

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 6 300 000,00 złotych emitowanych przez Miasto Świdwin**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885) 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. Ewa Wójcik - Członek
3. Jolanta Włodarek - Członek

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Świdwina w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2019-2021 obligacji w kwocie 6 300 000,00 zł (słownie złotych: sześć miliony trzysta tysięcy zł) przeznaczonych na pokrycie: planowanego deficytu budżetu Miasta Świdwin w 2013 r. oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, postanawia:

**Pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu w latach 2019-2021 wymienionych obligacji na warunkach określonych we wniosku.**

### **Uzasadnienie**

Wniosek Burmistrza Świdwina z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto Świdwin obligacji w kwocie 6 300 000,00 zł został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 3 września 2013 roku.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto Świdwin obligacji komunalnych w wysokości 6 300 000,00 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 XXXI/259/13 Rady Miasta Świdwin z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Miejskiej Świdwin oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

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

1. Termin emisji obligacji w 2013 roku w trzech seriach, w kwocie 6 300 000,00 złotych.
2. Termin i kwota wykupu obligacji:

data wykupu 2019 r. - 2 000 000,00 zł,  
data wykupu 2020 r. - 2 000 000,00 zł,  
data wykupu.2021 r. - 2 300 000,00 zł,

### 3. Odsetki:

2013 r. - 9 487,00 zł  
2014 r. -216 440,00 zł  
2015 r. -216 440,00 zł  
2016 r. -216 440,00 zł  
2017 r. -216 440,00 zł  
2018 r. -216 440,00 zł  
2019 r. -209 588,00 zł  
2020 r. -141 697,00 zł  
2021 r. - 71 927,00 zł

Skład Orzekający ustalił, iż uchwałą Nr XXV/206/12 Rady Miasta Świdwin z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Świdwin na 2013 rok przyjęto dochody w wysokości 45 599 049,00 zł i wydatki w wysokości 46 508 643,00 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 909 594,00 zł postanowiono pokryć z kredytów i wolnych środków. Rozchody budżetu, w tym na spłaty pożyczek i kredytów zostały ustalone w łącznej wysokości 2 054 000,00 złotych. W § 9 pkt 1 uchwały ustalono limit zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu budżetu j.s.t. do kwoty 4 000 000,00 złotych. Natomiast w § 9 pkt 2 uchwały ustalono limit zobowiązań na pokrycie planowanego deficytu budżetu j.s.t. do kwoty 909 594,00 złotych, § 9 pkt 3 uchwały ustalono limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 1 090 406,00 złotych.

Natomiast uchwałą Nr XXXI/257/13 Rady Miasta Świdwin z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2013 rok przyjęto dochody w wysokości 46 554 999,60 zł i wydatki w wysokości 47 464 593,60 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 909 594,00 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji), które zostały zaplanowane w przychodach budżetu w łącznej wysokości 6 300 000,00 złotych oraz wolnych środków z 2012 roku.

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 Miasta Świdwin na lata 2013 – 2019, przyjętej uchwałą Nr XXXI/258/13 Rady Miasta Świdwin z dnia 29 sierpnia 2013 r., uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanej emisji obligacji, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Miasta Świdwin z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami w 2013 r. ( po uwzględnieniu wyłączeń ) przekroczy **przekroczy** 15% (wyniesie 15,12 %) ustawowego limitu 15% planowanych dochodów budżetowych. Przekroczenie normy spłaty długu w 2013 r. jest dopuszczalne ze względu na fakt, iż spłata dodatkowych zobowiązań w kwocie 6 354 000,00 zł nastąpi ze środków pochodzących z wyemitowanych obligacji i nie obciąży dochodów budżetu.

Natomiast łączna kwota długu publicznego na koniec roku budżetowego nie przekroczy ustawowego limitu 60% planowanych dochodów ( po uwzględnieniu wyłączeń ) i wyniesie 31,75 %. Prognozowane przez Miasto Świdwin 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. z 2013 r. poz. 885 ) 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 Miasta Świdwin na lata 2013 – 2019, przyjętej uchwałą Nr XXXI/258/13 Rady Miasta Świdwin z dnia 29 sierpnia 2013 r., uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanej emisji obligacji, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Miasta Świdwin z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami w latach 2014 – 2025 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 2019-2021 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*

