

UCHWAŁA NR XCIX.271.2013

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 12 czerwca 2013 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Świerzno.

Na podstawie art. 13 pkt 1 w zw. 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 składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Świerzno o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2013-2027 obligacji emitowanych przez Gminę Świerzno w wysokości 5 750 000 zł (słownie złotych: pięć milionów siedemset pięćdziesiąt tysięcy) przeznaczonych na:

- 1) finansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w BGK Szczecin i SGB Koszalin w wysokości 3 750 000 zł w roku 2013,
- 2) wyprzedzające finansowanie projektu finansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, wynikające z zawartej umowy na jego realizację w wysokości 2 000 000 zł w roku 2014,

pozytywnie

opiniuje możliwość wykupu w latach 2013-2027 przedmiotowych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Świerzno wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z wnioskiem z dnia 3 czerwca 2013 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2013-2027 obligacji emitowanych przez Gminę Świerzno. Wniosek został przekazany Izbie w dniu 5 czerwca 2013 r.

Obligacje są emitowane na podstawie uchwały Nr XXVI/202/2013 Rady Gminy Świerzno z dnia 29 maja 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. W uchwale zostało określone, że środki z emitowanych obligacji zostaną przeznaczone na:

- 1) finansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w BGK Szczecin i SGB Koszalin w wysokości 3 750 000 zł w roku 2013,
- 2) wyprzedzające finansowanie projektu finansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, wynikające z zawartej umowy na jego realizację w wysokości 2 000 000 zł w roku 2014,

We wniosku określono poniższe warunki otrzymania i wykupu obligacji, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Terminy przekazania Gminie środków finansowych z wyżej wymienionej emisji: w 2013 r. – 3 750 000 zł oraz w 2014 r. – 2 000 000 zł.
2. Harmonogram wykupu wyemitowanych obligacji: w 2013 r. – 0 zł, w 2014 r. – 0 zł, w 2015 r. – 2 400 000 zł, w 2016 r. – 0 zł, w 2017 r. – 0 zł, w 2018 r. – 150 000 zł, w 2019 r. – 200 000 zł, w 2020 r. – 100 000 zł, w 2021 r. – 150 000 zł, w 2022 r. – 200 000 zł, w 2023 r. – 450 000 zł, w 2024 r. – 450 000 zł, w 2025 r. – 500 000 zł, w 2026 r. – 550 000 zł oraz w 2027 r. – 600 000 zł.
3. Harmonogram wypłaty należnych odsetek od wyemitowanych obligacji, do wysokości: w 2013 r. – 31 250 zł, w 2014 r. – 2
4. 87 500 zł, w 2015 r. – 287 500 zł, w 2016 r. – 167 500 zł, w 2017 r. – 167 500 zł, w 2018 r. – 167 500 zł, w 2019 r. – 160 000 zł, w 2020 r. – 150 000 zł, w 2021 r. – 145 000 zł, w 2022 r. – 137 500 zł, w 2023 r. – 127 500 zł, w 2024 r. – 105 000 zł, w 2025 r. – 82 500 zł, w 2026 r. – 57 500 zł oraz w 2027 r. – 30 000 zł.

W zakresie możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, **w okresie do 31 grudnia 2013 r.** obowiązują zasady określone przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. **W okresie od 2014 r.** obowiązują zasady określone przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

1. Okres do 31 grudnia 2013 r.:

Zgodnie z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie może przekraczać 15 % dochodów planowanych na dany rok budżetowy, a łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60 % wykonanych dochodów. Wymienionych ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że łączna kwota długu publicznego, w roku 2013 **nie przekroczy 60 %** prognozowanych dochodów budżetowych i wyniesie 55,65 %.

Kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego i prognozowanego zwiększenia zadłużenia oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami w roku 2013 **przekroczy 15 %** prognozowanych dochodów budżetowych i wyniesie 30,18 %.

Skład Orzekający stwierdził, że przekroczenie w 2013 r. dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jest spowodowane przeznaczaniem wyemitowanych w 2013 r. obligacji w kwocie 3 750 000 w całości na spłatę w 2013 r. wcześniej zaciągniętych przez Gminę Świerzno kredytów. Przedmiotowa spłata nie zwiększy poziomu zadłużenia Gminy, natomiast poprawi relacje spłaty zadłużenia do dochodów w okresie od 2014 r. i latach następnych oraz umożliwi uchwalanie budżetów w tym okresie.

2. Okres od roku 2014:

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, 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:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz 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 budżetu.

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.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w **latach 2014-2027** relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek

czek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **na ogół nie przekroczy** średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, **natomiast przekroczy w roku 2014.**

Uwzględniając odstępstwa od ograniczeń związanych ze środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w latach 2014-2027 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych do planowanych dochodów ogółem budżetu **nie przekroczy** średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z powyższych względów prognozowane przez Gminę Świerżno obciążenie budżetu w roku 2013 wyemitowanymi obligacjami, zgodnie z art. 169 oraz art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, należy uznać za dopuszczalne. Również w okresie lat 2014-2027 obciążenie budżetu, zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy uznać za dopuszczalne.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus