



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Zespół Zamiejscowy
w Koszalinie

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax: 3 410 487

e-mail: koszalin@szczecin.rio.gov.pl

Koszalin, dnia 28 lipca 2014 r.

K.0022.253.LK.Z.2014



Urząd Gminy Siemysł
SEKRETARIAT
wpłynęło

30.07.2014

6353/07/14

..... zał.

Pan

Marek Dołkowski

Wójt Gminy Siemysł

W załączeniu przesyłam uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 28 lipca 2014 r.:

1. Nr LXI.304.Z.2014 w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 1 604 000,00 zł przez Gminę Siemysł.

KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

J. Włodarek
mgr Jolanta Włodarek

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 28 lipca 2014 r.

**w sprawie opinii o możliwości wykupu w latach 2018-2022 wyemitowanych obligacji
komunalnych przez Gminę Siemyśl**

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. poz. 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. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

uchwała, co następuje.

§ 1.1. Przedstawia **pozytywną opinię** o możliwości wykupu przez Gminę Siemyśl obligacji komunalnych w kwocie **1 604 000,00 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych oraz sfinansowanie w 2014 r. planowanych wydatków inwestycyjnych.

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 Siemyśl pismem z dnia 14 lipca 2014 r. (data wpływu: 14 lipca 2014 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2018-2022 transz wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 1 604 000,00 zł przez Gminę Siemyśl.

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

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 Siemyśl uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych,
- b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale nr 251/XLVIII/14 zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy Siemyśl na 2014 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 2014–2022,

2) kondycję finansową Gminy Siemyśl wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu w I półroczu 2014 r.,
- b) prognozy dochodów Gminy w okresie spłaty zobowiązań z tytułu wnioskowanej emisji obligacji komunalnych,
- c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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

Podstawę do wystąpienia Wójta Gminy Siemyśl z wnioskiem o emisję obligacji komunalnych w wysokości 1 604 000,00 zł stanowi uchwała Nr 249/XLVII/14 z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Z uchwały tej wynika, że środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2014 r., w tym na pokrycie wydatków związanych z finansowaniem inwestycji oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Poszczególne serie obligacji na łączną kwotę 1 604 000,00 zł spłacane będą z uzyskanych dochodów własnych. Ostateczny termin wykupu obligacji ustalono na 2022 r., a szczegółowy harmonogram przedstawiono w poniższej tabeli:

ROK	SERIA	RATY KAPITAŁOWE (zł)	ODSETKI (zł)
2014	-	0,00	0,00
2015	-	0,00	53 000,00
2016	-	0,00	64 160,00
2017	-	0,00	64 160,00
2018	A14	104 000,00	97 100,00
2019	B14	300 000,00	60 000,00
2020	C14	400 000,00	48 000,00
2021	D14	400 000,00	32 000,00
2022	E14	400 000,00	16 000,00
RAZEM:	X	1 604 000,00	434 420,00

Z analizy prognozowanego planu wykupu poszczególnych serii obligacji w łącznej wysokości 1 604 000,00 zł wynika, że ogólne koszty obsługi będą w latach 2015-2022 obciążały budżet Gminy w wysokości 27,08%. Oprocentowanie obligacji ustalono na zmienne, równe stawce WIBOR 6M i powiększone o marżę.

W budżecie na 2014 r. zaplanowany jest **deficyt w kwocie 1 604 000,00 zł**. Ponadto zaplanowane są przychody w łącznej kwocie 2 029 000,00 zł, w tym kwotę 1 604 000,00 zł stanowią papiery wartościowe. Zobowiązania długoterminowe Gminy Siemyśl na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosiły 1 865 992,84 zł.

Z informacji przekazywanych przez wnioskodawcę wynika, że **stan udzielonych poręczeń** (potencjalnych, tj. niewymagalnych) dla podmiotów na realizację zadań własnych jednostki na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosił **5 818 080,53 zł**.

Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu umów zawartych z kontrahentami o terminie płatności przekraczającym rok, zaliczanych do długu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767).

Budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. został zrealizowany następująco:

- planowane dochody ogółem wykonano w 62,14%, w tym dochody bieżące 55,59% i dochody majątkowe 91,25%,
- planowane wydatki ogółem wykonano w 46,67%, w tym wydatki bieżące 54,59% i wydatki majątkowe 25,42%,
- planowaną nadwyżkę operacyjną wykonano w 107,88%,
- planowany wynik deficytowy budżetu w wysokości 1 525 000,00 zł zamknięto nadwyżką w kwocie 1 646 816,15 zł.

Z załącznika do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siemyśl o kształtowaniu się długu wynika, że w latach, w których zgodnie z uchwałą Rady Gminy o emisji obligacji komunalnych, nastąpi spłata opiniowanych instrumentów dłużnych, założono: w 2014 r. wzrost dochodów w porównaniu do 2013 r. o 12,12% (w związku z planowanymi jednorazowo większymi dotacjami na realizowane inwestycje, a także znacznie większą sprzedażą majątku), w 2015 r. planowany jest wzrost dochodów o 4,59% w porównaniu do 2014 r. przede wszystkim ze sprzedaży majątku oraz podatków i opłat, natomiast w latach 2016-2018 przewidywane jest zmniejszenie dochodów średnio o 0,24%, począwszy od 2019 r. do 2022 r. prognozowany jest równomierny wzrost dochodów średnio o 0,49%. Taka prognoza dochodów nie budzi zastrzeżeń.

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 2014-2022 relacja wynikająca z ww. przepisu kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	7,46%	5,38%	6,25%	9,58%	10,00%	7,10%	4,94%	4,68%
Wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń	2,91%	5,34%	6,08%	6,99%	5,76%	4,16%	3,11%	0,23%

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Gminę Siemyśl dokumentów wskazuje, że Gmina Siemyśl spełnia wymogi prawne w latach 2014-2022, zawarte w:

- a) **art. 243** ustawy o finansach publicznych, tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami, **nie przekroczą indywidualnego wskaźnika spłaty** zadłużenia jednostki,
- 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 Siemyśl posiadać będzie – w ocenie Składu Orzekającego – możliwość wykupu w latach 2018-2022 planowanej emisji obligacji komunalnych.**

Brak jest więc przeszkód prawnych i finansowych do zaciągnięcia zobowiązania długoterminowego. Emisja przedmiotowych papierów wartościowych jest finansowo i ekonomicznie uzasadniona.

Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek