

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 13 sierpnia 2013 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 3 500 000,00 złotych emitowanych przez Gminę Płoty

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 Płot w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2019-2023 obligacji w kwocie 3 500 000,00 zł (słownie złotych: trzy miliony pięćset tysięcy zł) przeznaczonych na pokrycie: planowanego deficytu budżetu gminy Płoty w 2013 r. oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, postanawia:

Pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu w latach 2019-2023 wymienionych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Burmistrza Płot z dnia 22 lipca 2013 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Płoty obligacji w kwocie 3 500 000,00 zł został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 22 lipca 2013 roku.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Płoty obligacji komunalnych w wysokości 3 500 000,00 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 XXX/279/13 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania 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 ośmiu seriach, w kwocie 3 500 000,00 złotych.
2. Termin i kwota wykupu obligacji:
data wykupu 2019 r. - 300 000,00 zł,
data wykupu 2020 r. - 500 000,00 zł,

data wykupu.2021 r. - 600 000,00 zł,
data wykupu.2022 r. - 800 000,00 zł,
data wykupu 2023 r. -1 300 000,00 zł,

3. Odsetki:

2013 r. - 43 750,00 zł
2014 r. - 175 000,00 zł
2015 r. - 175 000,00 zł
2016 r. - 175 000,00 zł
2017 r. - 175 000,00 zł
2018 r. - 175 000,00 zł
2019 r. - 165 625,00 zł
2020 r. - 144 375,00 zł
2021 r. - 116 250,00 zł
2022 r. - 80 000,00 zł
2023 r. - 24 375,00 zł

Skład Orzekający ustalił, iż uchwałą Nr XXIV/223/12 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Płoty na 2013 rok przyjęto dochody w wysokości 35 116 556,86 zł i wydatki w wysokości 34 458 625,55 zł. Planowaną nadwyżkę budżetową w wysokości 657 931,31 zł postanowiono przeznaczyć na spłatę zaciągniętych zobowiązań. Rozchody budżetu, w tym na spłaty pożyczek i kredytów zostały ustalone w łącznej wysokości 1 557 931,31 złotych. W § 10 pkt 1 uchwały ustalono limit zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu budżetu j.s.t. do kwoty 2 000 000,00 złotych. Natomiast w § 10 pkt 2 uchwały ustalono limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 900 000,00 złotych.

Natomiast uchwałą Nr XXX/280/2013 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy przyjęto dochody w wysokości 37 899 959,87 zł i wydatki w wysokości 41 317 188,61 zł. Planowany deficyt budżetowy w wysokości 3 417 228,74 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji), które zostały zaplanowane w przychodach budżetu w łącznej wysokości 3 500 000,00 złotych.

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 Gminy Płoty na lata 2013 – 2025, przyjętej uchwałą Nr XXX/281/13 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 27 czerwca 2013 r., uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanej emisji obligacji, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Gminy Płoty z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami w 2013 r. (po uwzględnieniu wyłączeń) nie przekroczy ustawowego limitu 15% planowanych dochodów budżetowych i wyniesie 10,08 %. Natomiast łączna kwota długu publicznego na koniec roku budżetowego nie przekroczy ustawowego limitu 60% planowanych dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń) i wyniesie 34,56 %. Prognozowane przez Gminę Płoty 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), 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

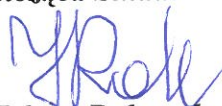
do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Płoty na lata 2013 – 2025, przyjętej uchwałą Nr XXX/281/2013 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 27 czerwca 2013 r., uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanej emisji obligacji, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Gminy Płoty 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 2019-2023 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