

Uchwała Nr 76/2011
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 20 czerwca 2011 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto i Gminę
Opatów

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Monika Dębowska-Sołtyk

członkowie: Iwona Kudła
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 20 czerwca 2011 r. wniosku z dnia 14.06.2011r Burmistrza Miasta i Gminy Opatów o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000 zł działając na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) uchwała co następuje:

Miasto i Gmina Opatów posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000 na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Opatów wnioskiem z dnia 14.06.2011r, który wpłynął do Izby dnia 14.06.2011r. w oparciu o art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej Zespół Zamiejscowy w Sandomierzu o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto i Gminę Opatów.

Dla wydania niniejszej opinii wykorzystano:

1. Wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Opatów z dnia 14.06.2011 roku.
2. Informację o emisji obligacji komunalnych w powiązaniu z uchwałą budżetową na 2011 rok i uchwałą w sprawie WPF na lata 2011-2024.
3. Zestawienie przedstawiające łączną kwotę przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych stosowanego na podstawie art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm./
4. Uchwałę Nr V/23/2011 Rady Miejskiej Opatów z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Opatów na 2011 rok.
5. Uchwałę Nr X/62/2011 Rady Miejskiej Opatów z dnia 08.06.2011 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów na lata 2011-2024.
6. Uchwałę Nr IX/51/2011 Rady Miejskiej w Opatowie z dnia 25 maja 2011 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
7. Wykaz zobowiązań finansowych zaliczanych do kategorii pożyczek i kredytów.
8. Zestawienie zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.
9. Wykaz wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.
10. Zestawienie zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

Warunki finansowe wykupu obligacji komunalnych są następujące:

- kwota emisji obligacji komunalnych – 5.000.000 zł,
- koszty obsługi wykupu obligacji komunalnych wyniosą 1.725.600 zł,
- obligacje komunalne zostaną wykupione z dochodów budżetu Gminy pochodzących z podatku od nieruchomości oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w latach 2015-2021,
- wykup obligacji komunalnych i odsetek planowana jest na lata 2011-2021,

Jak wynika z wniosku Burmistrza Miasta i Gminy emisja obligacji komunalnych zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.800.000 zł w 2011 roku oraz na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 1.200.000 zł i spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.000.000 zł w 2012 roku.

Kwota opiniowanej emisji obligacji komunalnych mieści się w limicie określonym w uchwale Rady Miejskiej w Opatowie Nr IX/49/2011 z dnia 25 maja w sprawie zmian w budżecie, co odpowiada dyspozycji art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Miasto i Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Łączna kwota przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów, emisji obligacji komunalnych wraz z należnymi w poszczególnych latach odsetkami w stosunku do planowanej wysokości dochodów wynosić będzie 12,82% w roku 2011, 7,5% w roku 2012 i 5,49% w roku 2013. Oznacza to, że obciążenia dochodów budżetowych rozchodami i wydatkami związanymi ze zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych pożyczek (łącznie z wnioskowaną emisją obligacji komunalnych) nie przekraczają dopuszczalnego 15% poziomu obciążeń, o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Z uwagi na okres wykupu obligacji komunalnych, który planowany jest również w roku 2014 i kolejnych latach, kiedy to obowiązywać będą nowe zasady dotyczące dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu wynikające z zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji i udzielonych poręczeń wskazane w art. 243 i 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) 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 ze zm.), skład orzekający przy wydaniu niniejszej opinii dokonał analizy Uchwały X/62/2011 Rady Miejskiej w Opatowie z dnia 8.06.2011r w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów na lata 2011-2024.

Z w/w uchwały wynika, że wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2014- 2024 spełniają wymogi określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika, że łączne kwoty długu, w stosunku do dochodów na koniec poszczególnych lat wynoszą: 43,5% w roku 2011, 39,78% w roku 2012 i 37,64% w roku 2013, co nie narusza warunków wynikających z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę

o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Zatem wypełniona zostanie dyspozycja zawarta w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą łączna kwota długu j.s.t. na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w danym roku budżetowym.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr. 55 poz. 577 ze zm.) Burmistrzowi Miasta i Gminy Opatów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca Składu
Orzekającego

Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
Koordynator Zespołu w Sandomierzu
mgr Monika Dębowska-Soltyk