

Uchwała Nr 9/2013
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 lutego 2013 roku

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

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

<i>Przewodniczący :</i>	Halina Paszkowska	-	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie :</i>	Aleksandra Kwiatkowska	-	Członek Kolegium RIO
	Robert Pawlicki	-	Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 8.070.000 zł

Uzasadnienie

Gmina Czernikowo postanowiła wyemitować obligacje komunalne o wartości 8.070.000 zł.

Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Rady Gminy Czernikowo Nr XX/151/2013 z dnia 31 stycznia 2013r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2013r., wartość emisji 7.460.000 zł tj 7.460 obligacji każda o wartości nominalnej 1.000 zł i w 2014 roku wartość emisji 610.000 zł tj. 610 obligacji każda o wartości nominalnej 1.000 zł.

Środki z obligacji Gmina przeznacza na:

- restrukturyzację kredytów w celu poprawy wartości wskaźnika obsługi zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), kwota 7.460.000 zł (emisja obligacji w 2013 roku)
- spłatę wcześniej kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2014 r. (emisja obligacji w 2014 roku).

Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2020 - 2024 z dochodów własnych samorządu.

Przeznaczenie środków z obligacji na spłatę zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

Planowane w budżecie 2013 r. po zmianach przychody w łącznej kwocie 9.413.115,49 zł w pełni pokrywają deficyt planowany w kwocie 1.650.000 zł, spłatę zobowiązań w kwocie 7.763.115,49 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek (w tym restrukturyzacja zadłużenia 7.460.000 zł). Źródłami planowanych przychodów są środki z emisji obligacji w kwocie 7.460.000 zł, kredyty i pożyczki w kwocie 1.900.000 zł i wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 53.115,49 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec III kwartału 2012 roku, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za III kwartał 2012 r. wyniosło 15.894.604 zł i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 46,0 %.

Na podstawie prognozy długu na lata 2013-2024 stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej, Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie ogółem w latach 2013 – 2024 z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań i po uwzględnieniu planowanej emisji obligacji w roku 2013 i 2014 będzie wynosiło w stosunku do prognozowanych dochodów w 2013 r. – 56,4% .

Natomiast poziom spłaty tego zadłużenia z uwzględnieniem kosztów obsługi zadłużenia (odsetki) w stosunku do prognozowanych dochodów ogółem wyniesie w 2013 r. – 3,6% (po wyłączeniu kwoty kredytu na konsolidację zadłużenia)

Wskaźniki zadłużenia i jego spłaty w roku 2013 nie przekroczą norm określonych w przepisach art. 169 i 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1241). Natomiast w latach 2014 – 2024 nie naruszają relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z tym artykułem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Skład Orzekający biorąc powyższe pod uwagę oraz po przeanalizowaniu danych zawartych w budżecie na 2013r. oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej stwierdza, że Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych oraz na wykup obligacji komunalnych.

Biorąc pod uwagę powyższy stan prawny i faktyczny w zakresie możliwości wykupu obligacji Skład Orzekający wydał opinię pozytywną.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Patrycja
Halina Panszowska