

Uchwała Nr 4100/II/187/2013

z dnia 4 listopada 2013 roku

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bojszowy obligacji komunalnych na łączną kwotę 8.200.000 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę Bojszowy obligacji komunalnych na łączną kwotę 8.200.000 zł wraz z **uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Bojszowy została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminę w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji komunalnych. Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Gminy

Bojszowy Nr XXVI/156/2013 z dnia 21 października 2013 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Warunki emisji obligacji ustalone przez Radę Gminy Bojszowy są jak opisane poniżej:

Gmina wyemituje 820 sztuk obligacji o wartości nominalnej 10.000 zł każda, na łączną kwotę 8.200.000 zł. Emisja nastąpi w latach 2013-2014 w ośmiu seriach, poprzez skierowanie propozycji nabycia do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 99 osób. Obligacje będą obligacjami na okaziciela, nie będą miały formy dokumentu oraz nie będą zabezpieczone. Celem emisji obligacji jest uzyskanie środków: na pokrycie planowanego deficytu w 2013 i 2014 roku spowodowanego wydatkami związanymi z budową przedszkola gminnego i inwestycja komunalną – modernizacja ul. Korzenickiej oraz na spłatę w 2013 i 2014 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Rada Gminy Bojszowy dopuszcza możliwość nabycia przez Gminę obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria A13 na kwotę 700.000 zł nie później niż 31.12.2013 r.,
- seria B13 na kwotę 1.150.000 zł nie później niż 31.12.2013 r.,
- seria C13 na kwotę 1.100.000 zł nie później niż 31.12.2013 r.,
- seria D13 na kwotę 1.150.000 zł nie później niż 31.12.2013 r.,
- seria E13 na kwotę 1.300.000 zł nie później niż 31.12.2013 r.,
- seria F13 na kwotę 800.000 zł nie później niż 31.12.2013 r.,
- seria A14 na kwotę 600.000 zł nie później niż 30.09.2014 r.,
- seria B14 na kwotę 1.400.000 zł nie później niż 30.09.2014 r.

Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej obligacji. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wykupem i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Bojszowy.

Wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z harmonogramem:

- seria A13 nie później niż do 31.12.2017 r.,
- seria B13 nie później niż do 31.12.2018 r.,

- seria C13 nie później niż do 31.12.2019 r.,
- seria D13 nie później niż do 31.12.2020 r.,
- seria E13 nie później niż do 31.12.2021 r.,
- seria F13 nie później niż do 31.12.2022 r.,
- seria A14 nie później niż do 31.12.2022 r.,
- seria B14 nie później niż do 31.12.2023 r.

Opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Gminy, w której wyniku ustalono, co następuje:

Budżet Gminy na 2013 rok po zmianach zakłada:

- dochody ogółem	w kwocie	28.441.994,74 zł,
- przychody ogółem , w tym z tytułu:	w kwocie	6.200.000,00 zł,
- <i>wnioskowanych obligacji</i>	<i>w kwocie</i>	<i>6.200.000,00 zł,</i>
- wydatki ogółem	w kwocie	30.963.924,74 zł,
- rozchody ogółem , w tym z tytułu:	w kwocie	3.678.070,00 zł,
- <i>splaty pożyczek i kredytów</i>	<i>w kwocie</i>	<i>3.678.070,00 zł.</i>

Budżet na 2013 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Podstawą prognozowania wieloletniego w Gminie Bojszowy jest Uchwała Rady Gminy Bojszowy Nr XX/118/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2013-2023. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, a także wykup wyemitowanych obligacji których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe i wykup obligacji oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Zgodnie z przedstawioną wieloletnią prognozą finansową wskaźnik zadłużenia na koniec 2013 roku nie przekroczy 36,7 % prognozowanych dochodów budżetowych, a więc mieści się w ustawowym 60 % progu, określonym w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca

2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z 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.). Natomiast przypadające do spłaty w roku 2013 łączne kwoty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w tym roku odsetkami wyniosą 14,33 % prognozowanych dochodów budżetowych - co oznacza, że nie zostanie przekroczony 15% próg określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Z opracowanej prognozy wynika, iż w latach 2014 – 2023 zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli Gmina w latach objętych prognozą wieloletnią mieści się w tzw. *indywidualnym dopuszczalnym wskaźniku jej możliwości w zakresie zadłużania się*.

Skład Orzekający w sprawie zauważa jednak, iż warunkiem dla spełnienia relacji, o której mowa powyżej - jest przyjęcie przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej założenia, że w latach objętych prognozą będą realizowane dochody ze sprzedaży majątku, zaplanowane w latach 2014 – 2023 w wysokości po 600.000 zł rocznie. Ponadto począwszy od 2015 roku Gmina będzie wypracowywać nadwyżkę budżetową i konsekwentnie przeznaczać ją na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych we wcześniejszych latach pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych.

W tej kwestii Skład zapoznał się i uwzględnił wyjaśnienia zawarte w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2023 po zmianach, z których wynika, że w chwili obecnej Gmina dysponuje 55 działkami o powierzchni 55 000m² i cenie wywoławczej ok. 100zł/m². Stanowi to zasób gruntowy, który jest przygotowany do sprzedaży, przy czym 31 działek może uzyskać pozwolenie na budowę w uproszczonej procedurze poprzez wydanie decyzji o warunkach zabudowy, natomiast pozostałe 24 działki wymagają zmiany planu zagospodarowania.

Skład Orzekający zauważa także, iż w Gminie występują zobowiązania wymagalne z tytułu niezapłaconych w terminie zobowiązań pochodzących z dostaw towarów i usług. Skład zwracał na to uwagę między innymi w opinii z dnia 29 sierpnia 2013 roku w sprawie przedłożonej przez Wójta Gminy Bojszowy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku oraz opinii z dnia 22 kwietnia 2013 roku w sprawie przedłożonego przez Wójta Gminy Bojszowy sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Aktualnie, ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że w łącznej kwocie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 września 2013 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 436.262,39 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 401.197,39 zł.

Na zakończenie Skład zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa dotyczące finansów publicznych oraz bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

PRZEWODNICZĄCY
II Składu Orzekającego



Bernadeta Dzięziak

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Główny Bielsko-Białej

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

