

## U c h w a ł a Nr IV / 342 / 2013

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 18 grudnia 2013 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości wykupu papierów wartościowych  
w kwocie 2.500.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Miasto i Gminę Działoszyn w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 2.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2013 związanego z wydatkami majątkowymi,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 1113),

#### **p o s t a n o w i ł:**

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 2.500.000,00 zł.

#### **U z a s a d n i e n i e**

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Rady Miejskiej w Działoszynie Nr XLV/220/13 z dnia 23 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Działoszyn na 2013 rok wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr XLV/219/13 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 23 stycznia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Działoszyn na lata 2013-2030 wraz ze zmianami,
- uchwałę Nr LVII/299/13 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu,

- Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Działoszyn na lata 2013-2030,
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- harmonogram wykupu obligacji komunalnych.

Na podstawie powyższych materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Planowane dochody budżetu Miasta i Gminy po dokonanych zmianach w 2013 roku, kształtują się na poziomie 38.825.176,29 zł, a wydatki w wysokości. 42.133.559,19 zł. Deficyt budżetu wynosi 3.308.382,90 zł. Rozchody budżetu związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 1.890.588,80 zł. Przychody budżetu, Rada Miejska w Działoszynie uchwaliła w kwocie 5.198.971,70 zł. Z tej kwoty – 2.500.000,00 zł przypada na emisję papierów wartościowych, a pozostałą kwotę w wysokości 2.698.971,70 zł, stanowią przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

W dniu 16 grudnia 2013 r. Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałę Nr LVII/299/13 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu. Z uchwały tej wynika, że Miasto i Gmina Działoszyn zamierza wyemitować obligacje komunalne na łączną kwotę 2.500.000,00 zł, w seriach A13, B13 ,C13 i D13 - każda seria o wartości 300.000,00 zł, E13 i F13 - każda seria o wartościach 400.000,00 zł oraz G13 o wartości 500.000,00 zł. Emisja obligacji nastąpi w 2013 roku i przeznaczona będzie na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi. Wykup obligacji przewidziano w następujących terminach:

- a) obligacje serii A13 w roku 2017,
- b) obligacje serii B13 w roku 2018,
- c) obligacje serii C13 w roku 2019,
- d) obligacje serii D13 w roku 2020,
- e) obligacje serii E13 w roku 2021,
- f) obligacje serii F13 w roku 2022,
- g) obligacje serii G13 w roku 2023.

W oparciu o posiadane dokumenty ustalono, że w roku 2013 relacja planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami od tych zobowiązań do planowanych dochodów budżetu kształtuje się w wysokości **6,67%**. Wskaźnik ten spełnia wymagania art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami). Zgodnie bowiem z tym przepisem, powyższy wskaźnik nie może przekroczyć granicy 15%.

Prognozowana kwota długu na koniec 2013 roku wynosi **22.030.808,41 zł**, co stanowi **56,74%** planowanych dochodów budżetu. Dopuszczalna wysokość tego wskaźnika, wynikająca z art. 170 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, wynosi 60%. Wobec powyższego wymóg ustawowy został spełniony.

Wskazane wyżej przepisy art. 169 ust.1 i art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami), obowiązują do dnia 31 grudnia 2013 roku, 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 późniejszymi zmianami).

Stosownie do postanowień art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, począwszy od 2014 roku, do uchwał budżetowych będą miały zastosowanie przepisy określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle ust. 1 ww. art. 243 ustawy, wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupem papierów wartościowych oraz odsetkami i dyskontem, a także potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji nie może być wyższa od średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że relacje wynikające z powyższego przepisu, w latach 2014-2016 oraz w latach obejmujących planowany wykup papierów wartościowych (2017-2023), przedstawiać się będą następująco:

<b>Lata</b>	<b>wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem</b>	<b>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy</b>
2014	<b>5,04%</b>	<b>11,26%</b>
2015	<b>8,15%</b>	<b>14,82%</b>
2016	<b>5,21%</b>	<b>16,68%</b>
2017	<b>6,18%</b>	<b>19,75%</b>
2018	<b>6,10%</b>	<b>20,09%</b>
2019	<b>6,09%</b>	<b>20,51%</b>
2020	<b>6,19%</b>	<b>20,47%</b>
2021	<b>4,93%</b>	<b>20,28%</b>

2022	<b>3,08%</b>	<b>19,69%</b>
2023	<b>3,34%</b>	<b>19,09%</b>

W wyniku przeprowadzonej analizy, biorąc pod uwagę relacje, wyliczone w oparciu o przepisy art. 169 ust.1 i art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, Skład Orzekający stwierdza iż zostały zachowane wymogi ustawowe. W latach 2017 – 2023, kiedy obowiązywać będzie przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, poziom spłat zobowiązań kształtuje się poniżej dopuszczalnego limitu, a zatem spełnione zostały również w tym zakresie obowiązujące przepisy prawa.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.