

U c h w a ł a Nr IV / 235 / 2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 września 2014 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Pątnów
w kwocie 5.150.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Pątnów w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 5.150.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Barbara Polowczyk - przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Roman Drozdowski - 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 późn.zm.) 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 obligacji komunalnych przez Gminę Pątnów w kwocie 5.150.000,00 zł.

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

W dniu 3 września 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Zespołu Zamiejscowego w Sieradzu wpłynął wniosek Komisarza Rządowego Gminy Pątnów o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji emitowanych w 2014 roku na kwotę 5.150.000,00 zł.

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Nr 23/145/2014 z dnia 3 lipca 2014 r. w sprawie ustalenia budżetu Gminy Pątnów na 2014 rok ze zmianami;
- uchwałę Nr LXXII/274/2014 Rady Gminy Pątnów z dnia 2 września 2014 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014 – 2024;
- uchwałę Nr LXXII/272/2014 Rady Gminy Pątnów z dnia 2 września 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach, wyemitowanych obligacjach, wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- informację o terminie wykupu planowanych do wyemitowania obligacji.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, działając na podstawie art. 240 a ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, ustaliło budżet Gminy Pątnów na 2014 rok – uchwała Nr 23/145/2014 z dnia 3 lipca 2014 r. w sprawie ustalenia budżetu Gminy Pątnów na 2014 rok. W świetle wskazanego wyżej przepisu prawa, w przypadku nieopracowania przez jednostkę samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego lub braku pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej do tego programu budżet jednostki ustala regionalna izba obrachunkowa. Budżet może być ustalony bez zachowania relacji określonej w art. 242-244.

W oparciu o przedłożone dokumenty, ustalono, co następuje

Zaplanowano dochody budżetu w wysokości 21.204.826,86 zł, a wydatki na poziomie 25.195.428,56 zł. Deficyt budżetu został określony w wysokości 3.990.601,70 zł. Rozchody budżetu związane ze spłatą zaciągniętych wcześniej kredytów, pożyczek oraz wykupów wyemitowanych obligacji zaplanowano w wysokości 1.318.276,30 zł. Przychody budżetu z tytułu planowanych do wyemitowania papierów wartościowych (5.150.000,00 zł) oraz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (158.878,00 zł) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz rozchodów budżetu ustalono w kwocie 5.308.878,00 zł. W ramach zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu budżetu planuje się sfinansować spłatę zobowiązań z lat ubiegłych oraz wydatki inwestycyjne 2014 roku. Dochody bieżące budżetu określono na poziomie niższym o 223.754,62 zł w stosunku do wydatków bieżących budżetu, co nie spełnia wymogu określonego w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ale jest dopuszczalne na gruncie przytoczonego wyżej przepisu art. 240a ust. 8 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 2 września 2014 roku została podjęta uchwała Nr LXXII/272/2014 Rady Gminy Pątnów w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Z uchwały tej wynika, że obligacje zostaną wyemitowane w 2014 roku w 11 seriach:

- 1) seria A14 na kwotę 400.000,00 zł;
- 2) seria B14 na kwotę 400.000,00 zł;
- 3) seria C14 na kwotę 400.000,00 zł;
- 4) seria D14 na kwotę 500.000,00 zł;
- 5) seria E14 na kwotę 500.000,00 zł;
- 6) seria F14 na kwotę 600.000,00 zł;
- 7) seria G14 na kwotę 346.000,00 zł;
- 8) seria H14 na kwotę 654.000,00 zł;
- 9) seria I14 na kwotę 500.000,00 zł;
- 10) seria J14 na kwotę 500.000,00 zł;
- 11) seria K14 na kwotę 350.000,00 zł.

Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000,00 zł. Wykup obligacji planowany jest w latach 2018 – 2022.

Począwszy od 2014 roku, na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna 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. Wskaźnik spłaty długu Gminy w roku 2014 – będący relacją spłat rat kredytów, pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem do planowanych dochodów budżetu - kształtuje się w wysokości 9,04%, przy wskaźniku dopuszczalnym, wynoszącym 4,78%, wyliczonym w oparciu o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Wskaźnik dopuszczalny obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy kształtuje się w wysokości 14,66%. W dalszych latach prognozy, wskaźniki spłat długu, obliczone z uwzględnieniem danych dotyczących wykonania budżetu 2013 roku, w poszczególnych latach nie przekraczają w żadnym roku dopuszczalnego poziomu spłat, ustalonego w oparciu o art. 243 ustawy o finansach publicznych i kształtują się następująco:

Lata	Wskaźnik spłaty długu, wg art.243 ufp	Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu, wg art. 243 ufp
2015	8,48%	8,51%
2016	8,18%	10,91%
2017	7,86%	10,12%
2018	9,88%	14,57%
2019	9,36%	12,42%
2020	9,02%	10,97%
2021	8,75%	10,21%
2022	7,05%	10,23%
2023	0,09%	10,33%
2024	0,08%	10,47%

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający podkreśla, że założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej wymagają konsekwentnych działań w celu pełnej realizacji dochodów bieżących oraz majątkowych (w roku 2014), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanej nadwyżki operacyjnej w roku 2015 i w latach następnych. Wskazuje się również na konieczność bieżącego monitorowania relacji, wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, celem niedopuszczenia do przekroczenia maksymalnego wskaźnika spłat. Powyższe działania są niezbędne w celu zapewnienia spłaty długu Gminy (w tym także z tytułu zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w roku 2014), przy jednoczesnym zachowaniu wymogów ustawowych (art. 243 ustawy o finansach publicznych).

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.