

Uchwała Nr 4200/V/85/2017
z dnia 28 kwietnia 2017 roku
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyńskie obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000 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 2016 r. poz. 561 w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyńskie obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyńskie została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyńskich Nr XXXIII/364/17 z dnia 24 lutego 2017 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Zgodnie z uchwałą, Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyńskie wyemituje 5.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 5.000.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2017 roku w następujących seriach:

- seria A17 – obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000 PLN,
- seria B17 – obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000 PLN,
- seria C17 – obligacje 8-letnie na kwotę 1.000.000 PLN,
- seria D17 – obligacje 8-letnie na kwotę 1.000.000 PLN,
- seria E17 – obligacje 8-letnie na kwotę 1.000.000 PLN.

Środki uzyskane z emisji obligacji przeznacza się na :

- 1) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 4.000.000 zł,

- 2) pokrycie deficytu budżetowego związanego z realizacją zadań inwestycyjnych, w tym na realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w kwocie 1.000.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione po upływie:

- 7 lat od daty emisji obligacji serii A17 i B17, tj. w roku 2024,
- 8 lat od daty emisji obligacji serii C17, D17 i E17, tj. w roku 2025.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

Rozchody związane z wykupem obligacji i wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w latach 2018-2025.

Opinia o możliwości wykupu obligacji została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2017 rok uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach Nr XXIX/333/16 z dnia 16 grudnia 2016 roku, po dokonanych zmianach zakłada: dochody w wysokości 150.194.585,27 zł, wydatki w wysokości 154.121.202,86 zł, przychody w wysokości 8.524.653,98 zł (w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 5.000.000,00 zł, wolne środki w wysokości 3.524.653,98 zł), rozchody w kwocie 4.598.036,39 zł (spłata kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych).

Budżet na 2017 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny na 2017 rok ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu przychodów z wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 4.000.000,00 zł. Kwota opiniowanej emisji obligacji mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Czerwionce-Leszczynach podjęła Uchwałą Nr XXIX/334/16 z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny na lata 2017-2025. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów dotychczas zaciągniętych oraz wyemitowanych obligacji a także emisji obligacji, której dotyczy niniejsza opinia oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe (wykup obligacji) oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem

budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny danych Skład Orzekający stwierdza, iż w każdym roku wykupu obligacji, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku. Obciążenie spłatą długu w latach 2024-2025 kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2024 r. wynosić będzie 2,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,03%,
- w 2025 r. wynosić będzie 1,93% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,86%.

Skład zastrzega równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanymi, w tym niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na zakładanym poziomie, nie osiągnięcia dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w planowanej wysokości, lub konieczności zaciągnięcia kolejnych, nieplanowanych jeszcze zobowiązań, sytuacja finansowa Gminy i Miasta może ulec zmianie.

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

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

PRZEWODNICZĄCA
V Składu Orzekającego