

Uchwała Nr 81/II/2013

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 10 października 2013 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych na konsolidację wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu przez Miasto i Gminę Staporków

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Wojciech Czerw
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 10 października 2013 r. wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Staporków o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 12.756.000 zł, działając na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) uchwała, co następuje:

Miasto i Gmina Staporków posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 12.756.000 zł na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Staporków działając w oparciu o art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 12.756.000 zł przeznaczonych na całkowitą spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych, oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Dla wydania niniejszej opinii wykorzystano:

1. Wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Staporków z dnia 25.09.2013 r. znak FN.3060.1.09.2013
2. Informację o kredycie/pożyczce w powiązaniu z uchwałą budżetową i uchwałą w sprawie WPF na 2013 r.
3. Wykaz zobowiązań finansowych zaliczanych do kategorii pożyczek i kredytów zaliczanych do długu publicznego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767).
4. Zestawienie przedstawiające łączną kwotę przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych stosowanego 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 późn.zm./
5. Uchwałę Rady Miejskiej w Staporkowie Nr XLII/344/2013 z dnia 24 września 2013 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
6. Uchwałę Rady Miejskiej w Staporkowie Nr XLII/342/2013 z dnia 24 września 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Staporków na lata 2013-2018.
7. Uchwałę Rady Miejskiej w Staporkowie Nr XLII/343/2013 z dnia 24 września 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Staporków na 2013 r.

Warunki finansowe emisji obligacji są następujące:

- Gmina Staporków wyemituje 12.756 sztuk obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 zł każda, przy czym maksymalna wartość nominalna emisji obligacji nie przekroczy kwoty 12.756.000 zł,
- obligacje zostaną wyemitowane w seriach w roku 2013, nie później niż 27.12.2013 r.
- wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Staporków w 2013 r.
- koszty obsługi zobowiązania to: wydatki związane z przeprowadzeniem emisji w 2013 r. w kwocie 30.000 zł, oraz odsetki w łącznej kwocie 3.097.900zł, z czego na poszczególne lata przypadać będzie: 2014 r. – 531.000 zł, 2015 r. – 487.000 zł, 2016 r. – 441.100 zł, 2017 r. – 393.500 zł, 2018 r. – 344.000 zł, 2019 r. – 292.300 zł, 2020 r. – 239.000 zł, 2021 r. – 182.500 zł, 2022 r. – 124.100 zł, 2023 r. – 63.400 zł,
- wykup obligacji według ich wartości nominalnej nastąpi zgodnie z poniższym harmonogramem:
 - Seria A 13 i B 13 w 2014 roku w łącznej kwocie 1.250.000 zł
 - Seria C 13 i D 13 w 2015 roku w łącznej kwocie 1.250.000 zł
 - Seria E 13 i F 13 w 2016 roku w łącznej kwocie 1.200.000 zł
 - Seria G 13 i H 13 w 2017 roku w łącznej kwocie 1.200.000 zł
 - Seria I 13 i J 13 w 2018 roku w łącznej kwocie 1.200.000 zł
 - Seria K 13 i L 13 w 2019 roku w łącznej kwocie 1.300.000 zł
 - Seria Ł 13 i M 13 w 2020 roku w łącznej kwocie 1.300.000 zł
 - Seria N 13 i O 13 w 2021 roku w łącznej kwocie 1.350.000 zł
 - Seria P 13 i Q 13 w 2022 roku w łącznej kwocie 1.330.000 zł
 - Seria R 13 i S 13 w 2023 roku w łącznej kwocie 1.376.000 zł
- wykup obligacji wraz z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Staporków w latach 2014-2023.

Wartość emisji oraz okres wykupu obligacji określone zostały w uchwałach:

- Nr XLII/344/2013 Rady Miejskiej w Staporkowie z dnia 24 września 2013 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- Nr XLII/342/2013 Rady Miejskiej w Staporkowie z dnia 24 września 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Staporków na lata 2013-2018.

Celem emisji obligacji jest całkowita spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych w Banku DnB NORD Polska S.A. z siedzibą w Warszawie – konsolidacja zadłużenia w wysokości 10.756.000 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2013 r. w wysokości 2.000.000 zł, w tym na zadania inwestycyjne: „Przebudowa i rozbudowa dróg w gminie Staporków 2010-2014” kwota 857.000 zł oraz „Rozbudowa Centrum Kulturalnego miasta Staporków – Etap II 2013-2014” kwota 1.143.000 zł.

Wartość nominalna emisji przeznaczonej na sfinansowanie planowanego deficytu, tj. 2.000.000 zł odpowiada kwocie planowanych przychodów z emisji obligacji komunalnych określonych w uchwale Rady Miejskiej w Staporkowie Nr XLII/343/2013 z dnia 24 września 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Staporków na 2013 r., a także odpowiada limitowi zobowiązań określonemu w w/w uchwale, co odpowiada dyspozycji art. 89 ust. 1 pkt 2 oraz art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.).

W wyniku emisji opiniowanych obligacji kwota długu Miasta i Gminy Stąporków ulegnie zwiększeniu o kwotę 2.000.000 zł tj. o wartość nominalną emisji przeznaczoną na sfinansowanie planowanego deficytu. Pozostała wartość nominalna emisji, tj. kwota 10.756.000 zł nie wpłynie na kwotę długu (nie spowoduje jego zmniejszenia, ani zwiększenia). Wpływie natomiast na zmianę warunków spłaty istniejącego zadłużenia, co wynika z uchwały Rady Miejskiej w Stąporkowie Nr XLII/342/2013 z dnia 24 września 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stąporków na lata 2013-2018. Emisja w kwocie 10.756.000 zł ma charakter operacji finansowej związanej z długiem Miasta i Gminy Stąporków, nie stanowi zatem przychodu budżetu Miasta i Gminy Stąporków na 2013 rok.

Miast i Gmina Stąporków nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Biorąc pod uwagę spłaty zadłużenia Miasta i Gminy Stąporków planowane w 2013 roku stwierdzić należy, iż łączna kwota przypadających do wykupu emisji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do planowanej wysokości dochodów wynosić będzie 6,65%. Oznacza to, że obciążenia dochodów budżetowych w/w rozchodami i wydatkami nie przekraczają dopuszczalnego 15% poziomu obciążeń, o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Z uwagi na okres wykupu obligacji komunalnych, który planowany jest w latach 2014-2023, kiedy to obowiązywać będą nowe zasady dotyczące dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu wynikające z zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji i udzielonych poręczeń wskazane w art. 243 i 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Skład Orzekający przy wydaniu niniejszej opinii dokonał analizy uchwały Rady Miejskiej w Stąporkowie Nr XLII/342/2013 z dnia 24 września 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stąporków na lata 2013-2018. Z danych zawartych w tej prognozie wynika, że wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2014 - 2023 spełniają wymogi określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Ponadto z Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że wskaźnik obciążenia długiem w roku 2013 w stosunku do dochodów wynosi 29,69%, co nie narusza warunków wynikających z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) Burmistrzowi Miasta i Gminy Stąporków przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Midura