

UCHWAŁA NR CCCXIII.522.2015

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 7 grudnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Miasto Świnoujście.

Na podstawie art. 13 pkt 1 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

po rozpatrzeniu wniosku Prezydenta Miasta Świnoujście o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2016-2019 obligacji komunalnych emitowanych przez Miasto Świnoujście w wysokości 12 000 000 zł (słownie złotych: dwanaście milionów) przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych,

pozytywnie

opiniuje możliwość wykupu w latach 2016-2019 emitowanych obligacji komunalnych na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Świnoujście wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z wnioskiem z dnia 26 listopada 2015 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2016-2019 obligacji komunalnych emitowanych przez Miasto Świnoujście. Wniosek został przekazany Izbie w dniu 2 grudnia 2015.

Obligacje komunalne są emitowane na podstawie uchwały Nr XVI/115/2015 Rady Miasta Świnoujście z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta Świnoujście. Z uchwały wynika, że emitowane obligacje są przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych.

We wniosku określono poniższe warunki emisji i wykupu obligacji, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin przekazania Miastu środków finansowych z emisji obligacji komunalnych: w 2015 r. – 12 000 000 zł.
2. Harmonogram wykupu emitowanych obligacji komunalnych: w 2015 r. – 0 zł, w 2016 r. – 0 zł, w 2017 r. – 5 000 000 zł, w 2018 r. – 5 000 000 zł oraz w 2019 r. – 2 000 000 zł.

3. Harmonogram wypłaty należnych odsetek od emitowanych obligacji, do wysokości: w 2015 r. – 0 zł, w 2016 r. – 336 000 zł, w 2017 r. – 336 000 zł, w 2018 r. – 196 000 zł, w 2019 r. – 56 000 zł.

O zakresie możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), z których wynika, że **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:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **przekroczy średnią arytmetyczną** 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.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w **latach 2015-2028** relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok, do planowanych dochodów ogółem budżetu **nie przekroczy 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.

Z powyższych względów prognozowane obciążenie Miasta Świnoujście w latach 2015-2019 z tytułu emitowanych obligacji, zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy uznać za dopuszczalne.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus