

UCHWAŁA NR CXLIV/470/2012

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 14 listopada 2012 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

po rozpatrzeniu wniosku Prezydenta Miasta Świnoujście o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2016-2020 obligacji komunalnych emitowanych przez Miasto Świnoujście w wysokości 26 000 000 zł (słownie złotych: dwadzieścia sześć milionów) przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu,

pozytywnie

opiniuje możliwość wykupu w latach 2016-2020 emitowanych obligacji komunalnych na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Świnoujście wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z wnioskiem z dnia 29 października 2012 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2016-2020 obligacji komunalnych emitowanych przez Miasto Świnoujście. Wniosek został przekazany Izbie w dniu 5 listopada 2012 r.

Obligacje komunalne są emitowane na podstawie uchwały Nr XXX/236/2012 Rady Miasta Świnoujście z dnia 25 października 2012 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta Świnoujście. W uchwale zostało określone, że emitowane obligacje są przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

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 2012 r. – 26 000 000 zł.
2. Harmonogram wykupu emitowanych obligacji komunalnych: w 2012 r. – 0 zł, w 2013 r. – 0 zł, w 2014 r. – 0 zł, w 2015 r. – 0 zł, w 2016 r. – 3 000 000 zł, w 2017 r. – 3 000 000 zł, w 2018 r. – 4 000 000 zł, w 2019 r. – 5 000 000 zł oraz w 2020 r. – 11 000 000 zł.

3. Harmonogram wypłaty należnych odsetek od emitowanych obligacji, do wysokości: w 2012 r. – 0 zł, w 2013 r. – 1 625 000 zł, w 2014 r. – 1 625 000 zł, w 2015 r. – 1 625 000 zł, w 2016 r. – 1 625 000 zł, w 2017 r. – 1 430 000 zł, w 2018 r. – 1 235 000 zł, w 2019 r. – 975 000 zł, w 2020 r. – 650 000 zł.

W zakresie możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, **w okresie do 31 grudnia 2013 r.** obowiązują zasady określone przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. **W okresie od 2014 r.** obowiązują zasady określone przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

1. Okres do roku 2013:

Zgodnie z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie może przekraczać 15 % dochodów planowanych na dany rok budżetowy, a łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60 % wykonanych dochodów. Wymienionych ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy.

Z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Świnoujście uchwalonej na okres lat 2012-2028, uwzględniającej wykup opiniowanych obligacji komunalnych wynika, iż łączna kwota długu publicznego w latach 2012-2013 **nie przekroczy** 60% prognozowanych dochodów budżetowych.

Kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego i prognozowanego w roku 2012 jego zwiększenia, w latach 2012-2013 **nie przekroczy** 15 % prognozowanych dochodów budżetowych.

2. Okres od roku 2014:

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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:

- 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, zgodnie z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, 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.

Z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Świnoujście uchwalonej na okres lat 2012-2028, uwzględniającej wykup emitowanych obligacji komunalnych wynika, iż w latach 2014-2028 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 oraz gwarancji 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 przez Miasto Świnoujście obciążenie budżetu w okresie lat 2012-2013 wykupem emitowanych obligacji, zgodnie z art. 169 oraz art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, należy uznać za dopuszczalne. Również w okresie lat 2014-2020 obciążenie budżetu, 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