

**UCHWAŁA NR CCXCV.474.2015**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 9 listopada 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Dziwnów.**

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 Burmistrza Dziwnowa o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2023-2032 obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Dziwnów w wysokości 16 000 000 zł (słownie złotych: szesnaście milionów) przeznaczonych na finansowanie:

- 1) planowanego deficytu budżetu,
- 2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**pozytywnie**

opiniuje możliwość wykupu w latach 2023-2032 emitowanych obligacji komunalnych na warunkach określonych we wniosku.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Dziwnowa wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z wnioskiem z dnia 28 października 2015 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2023-2032 obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Dziwnów. Wniosek został przekazany Izbie w dniu 30 października 2015 r.

Obligacje komunalne są emitowane na podstawie uchwały Nr IX/96/2015 Rady Miejskiej w Dziwnowie z dnia 8 września 2015 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Z uchwały wynika, że emitowane obligacje są przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań restrukturyzacja długu).

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

1. Termin przekazania Gminie środków finansowych z emisji obligacji komunalnych: w 2015 r. – 16 000 000 zł.
2. Harmonogram wykupu emitowanych obligacji komunalnych: w 2015 r. – 0 zł, w 2016 r. – 0 zł, w 2017 r. – 0 zł, w 2018 r. – 0 zł, w 2019 r. – 0 zł, w 2020 r. – 0 zł, w 2021 r. – 0 zł, w 2022 r. – 0 zł, w 2023 r. – 1 600 000 zł, w 2024 r. –

1 600 000 zł, w 2025 r. – 1 600 000 zł, w 2026 r. – 1 600 000 zł, w 2027 r. – 1 600 000 zł, w 2028 r. – 1 600 000 zł, w 2029 r. – 1 600 000 zł, w 2030 r. – 1 600 000 zł, w 2031 r. – 1 600 000 zł oraz w 2032 r. – 1 600 000 zł.

3. Harmonogram wypłaty należnych odsetek od emitowanych obligacji, do wysokości: w 2015 r. – 400 000 zł, w 2016 r. – 400 000 zł, w 2017 r. – 400 000 zł, w 2018 r. – 400 000 zł, w 2019 r. – 400 000 zł, w 2020 r. – 400 000 zł, w 2021 r. – 400 000 zł, w 2022 r. – 400 000 zł, w 2023 r. – 400 000 zł, w 2024 r. – 360 000 zł, w 2025 r. – 320 000 zł, w 2026 r. – 280 000 zł, w 2027 r. – 240 000 zł, w 2028 r. – 200 000 zł, w 2029 r. – 160 000 zł oraz w 2030 r. – 120 000 zł, w 2031 r. – 80 000 zł oraz w 2032 r. – 40 000 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 2016-2032** 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, **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, **natomiast przekroczy w roku 2015. W tej sprawie Gmina Dziwnów uchwałą Nr IX/97/2015 Rady Miejskiej z dnia 8 września 2015 r. zamierzała wprowadzić do budżetu emitowane obligacje w wys. 16 000 000 zł z przeznaczeniem sfinansowania w 2015 r. planowanego deficytu budżetu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co spowodowało przekroczenie w 2015 r. ww. wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kolegium Izby działając na podstawie art. 240b ustawy o finansach publicznych uchwałą Nr XXII.208.S.2015 z dnia 30 września 2015 r. stwierdziło nieważność uchwały Nr IX/97/2015 Rady Miejskiej w Dziwnowie z dnia 8 września 2015 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2015 r. w części dotyczącej wprowadzonych do budżetu obligacji w wys. 16 000 000 zł oraz ustaliło w tej części budżet, tj.**

- 1) zwiększyło przychody budżetu o kwotę 16 000 000 zł, pochodzące z emisji papierów wartościowych (obligacji),
- 2) zwiększyło rozchody budżetu o kwotę 10 300 000 zł, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

**Powyższym ustaleniem przez Izbę budżetu dopuszczono do przekroczenia w 2015 r. wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Z powyższych względów prognozowane obciążenie Gminy Dziwnów w latach 2015-2032 z tytułu emitowanych obligacji komunalnych, 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*