

Uchwała Nr 4100/II/89/2014

z dnia 14 maja 2014 roku

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez Gminę Chełm Śląski obligacji komunalnych na łączną kwotę 6.000.000 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę Chełm Śląski obligacji komunalnych na łączną kwotę 6.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Chełm Śląski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminy w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązań. Podstawą emisji obligacji komunalnych jest uchwała Rady Gminy Chełm Śląski Nr XXXVII/224/2014 z dnia 25 marca 2014 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania i wykupu.

Warunki emisji obligacji ustalone przez Radę Gminy Chełm Śląski są następujące:

- gmina wyemituje 600 obligacji o wartości nominalnej 10.000 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000 zł;
- obligacje zostaną wyemitowane w latach 2014-2015 w 12 seriach; środki uzyskane z ich emisji w 2014 roku zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu związanego z wydatkami majątkowymi, z kolei środki uzyskane z emisji obligacji w 2015 roku zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób;
- obligacje będą obligacjami na okaziciela, nie będą miały formy dokumentu oraz nie będą zabezpieczone;
- oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria A14 na kwotę 500.000 zł,
- seria B14 na kwotę 500.000 zł,
- seria C14 na kwotę 500.000 zł,
- seria D14 na kwotę 500.000 zł,
- seria E14 na kwotę 500.000 zł,
- seria F14 na kwotę 500.000 zł,
- seria G14 na kwotę 500.000 zł,
- seria H14 na kwotę 500.000 zł,
- seria I14 na kwotę 400.000 zł,
- seria J14 na kwotę 400.000 zł,
- seria A15 na kwotę 600.000 zł,
- seria B15 na kwotę 600.000 zł,

Serie A14 – J14 zostaną wyemitowane nie później niż do 31 grudnia 2014 roku, z kolei serie A15 i B15 zostaną wyemitowane do 31 grudnia 2015 roku. Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 10.000 zł.

Wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej zgodnie z harmonogramem:

- seria A14 po upływie 2 lat od daty emisji,
- seria B14 po upływie 3 lat od daty emisji,
- seria C14 po upływie 4 lat od daty emisji,
- seria D14 po upływie 5 lat od daty emisji,
- seria E14 po upływie 6 lat od daty emisji,
- seria F14 po upływie 7 lat od daty emisji,
- seria G14 po upływie 8 lat od daty emisji,
- seria H14 po upływie 9 lat od daty emisji,
- seria I14 po upływie 10 lat od daty emisji,
- seria J14 po upływie 11 lat od daty emisji,
- seria A15 po upływie 11 lat od daty emisji,
- seria B15 po upływie 12 lat od daty emisji,

Wykup obligacji oraz wypłata odsetek nastąpi z dochodów własnych Gminy Chełm Śląski.

Niniejsza opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Gminy, w której wyniku ustalono, co następuje:

Budżet Gminy Chełm Śląski na 2014 rok po zmianach zakłada:

- dochody ogółem	w kwocie	23.177.450,77 zł,
- przychody ogółem	w kwocie	6.052.003,06 zł,
<i>w tym z tytułu:</i>		
- <i>wnioskowanych obligacji</i>	<i>w kwocie</i>	<i>4.800.000,00 zł,</i>
- <i>pożyczek</i>	<i>w kwocie</i>	<i>1.152.368,00 zł,</i>
- <i>wolnych środków</i>	<i>w kwocie</i>	<i>99.635,06 zł,</i>
- wydatki ogółem	w kwocie	29.129.818,77 zł,
- rozkłady ogółem	w kwocie	99.635,06 zł,
<i>w tym z tytułu:</i>		
- <i>splaty pożyczek i kredytów</i>	<i>w kwocie</i>	<i>99.635,06 zł.</i>

Budżet na 2014 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Tę zasadę równoważenia budżetu w części bieżącej przyjęto również w kolejnych latach.

Podstawą prognozowania wieloletniego w Gminie Chełm Śląski jest uchwała Rady Gminy Chełm Śląski Nr XXXV/212/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chełm Śląski na lata 2014-2030. W wieloletniej prognozie finansowej i jej zmianach zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz planowanych do zaciągnięcia, a także wykup obligacji wraz odsetkami, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe i wykup obligacji oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Z opracowanej wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w latach 2016 – 2027 roku, tj. w okresie wykupu obligacji, których dotyczy niniejsza opinia, zostanie spełniona relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, gdyż planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu Gminy, nie są większe niż dopuszczalny *indywidualny* wskaźnik spłaty zobowiązań. Obciążenia te wynoszą:

- w roku 2016 - 3,27%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,87%,
- w roku 2017 - 3,14%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,86%,
- w roku 2018 - 3,04%, przy dopuszczalnym wskaźniku 8,82%,
- w roku 2019 - 2,94%, przy dopuszczalnym wskaźniku 9,77%,
- w roku 2020 - 2,84%, przy dopuszczalnym wskaźniku 10,21%,
- w roku 2021 - 2,74%, przy dopuszczalnym wskaźniku 10,33%,
- w roku 2022 - 2,63%, przy dopuszczalnym wskaźniku 10,70%,
- w roku 2023 - 2,53%, przy dopuszczalnym wskaźniku 11,30%,
- w roku 2024 - 2,03%, przy dopuszczalnym wskaźniku 12,12%,
- w roku 2025 - 1,93%, przy dopuszczalnym wskaźniku 13,03%,
- w roku 2026 - 2,60%, przy dopuszczalnym wskaźniku 14,00%,
- w roku 2027 - 2,50%, przy dopuszczalnym wskaźniku 15,05%.

Zgodnie z art. 243 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 i gwarancji oraz doliczonych na podstawie art. 244 ww. ustawy o finansach publicznych zobowiązań współtworzonego przez jednostkę związku, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań. Wskaźnik ten wyliczany jest - jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Ponadto przy ustalaniu tej relacji uwzględnia się wyłączenia określone w art. 243 ust. 3 i ust. 3a tej ustawy oraz ewentualne wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1456 z późn. zm.), z art. 121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) i z art. 23b ust. 7 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o obligacjach (Dz. U. z 2001 r. Nr 120, poz. 1300 z późn. zm.).

Skład zastrzega jednak, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa dotyczące finansów publicznych oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa jednostki może ulec zmianie.

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

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Zespół w Bielsku-Białej

**PRZEWODNICZĄCY
II Składu Orzekającego
CZŁONEK KOLEGIUM**

Bernadeta Dziedziak

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