

Uchwała Nr 4200/II/150/2015
z dnia 22 września 2015 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bieruń obligacji komunalnych na łączną kwotę 8.000.000 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

Przewodniczący: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Krystyna Zawisłak
 Aneta Humeńczyk

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez **Gminę Bieruń** obligacji komunalnych na łączną kwotę 8.000.000 zł wraz z **uwagą** zawartą w uzasadnieniu do opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 13 pkt 1 powołanej na wstępie ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy wydawanie, na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Bieruń została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązań. Podstawą emisji obligacji komunalnych jest uchwała Rady Miejskiej w Bieruniu Nr VIII/13/2015 z dnia 20 sierpnia 2015 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Warunki emisji obligacji ustalone przez Radę Miejską w Bieruniu są następujące:

- Gmina wyemituje 8.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 8.000.000 zł;
- emisja obligacji zostanie dokonana w trybie oferty niepublicznej poprzez skierowanie propozycji ich nabycia do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób;
- obligacje zostaną wyemitowane w 2015 roku w 7 seriach, a środki uzyskane z ich emisji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2015 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek;
- obligacje nie będą miały formy dokumentu oraz nie będą zabezpieczone;
- oprocentowanie obligacji będzie zmienne, ustalone przed rozpoczęciem każdego półrocznego okresu odsetkowego, jako stawka bazowa WIBOR 6M, ustalana na dwa dni robocze przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów;
- oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących 7 seriach, każda nie później niż do 31 grudnia 2015 roku:

- seria A15 na kwotę 1.000.000 zł,
- seria B15 na kwotę 500.000 zł,
- seria C15 na kwotę 1.500.000 zł,
- seria D15 na kwotę 1.500.000 zł,
- seria E15 na kwotę 2.000.000 zł,
- seria F15 na kwotę 500.000 zł,
- seria G15 na kwotę 1.000.000 zł.

Wykup obligacji będzie następować według ich wartości nominalnej po upływie:

- 6 lat od daty emisji obligacji serii A15,
- 6 lat od daty emisji obligacji serii B15,
- 7 lat od daty emisji obligacji serii C15,

- 8 lat od daty emisji obligacji serii D15,
- 9 lat od daty emisji obligacji serii E15,
- 9 lat od daty emisji obligacji serii F15,
- 10 lat od daty emisji obligacji serii G15.

Wykup obligacji oraz wypłata oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu gminy Bieruń.

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

Budżet Gminy Bieruń na 2015 rok po zmianach, zakłada:

- dochody ogółem	w kwocie	89.983.469,08 zł,
- przychody ogółem	w kwocie	11.958.647,82 zł,
<i>w tym z tytułu:</i>		
- wnioskowanej emisji obligacji	w kwocie	8.000.000,00 zł,
- zaciągane pożyczki	w kwocie	1.064.987,80 zł,
- wolne środki	w kwocie	2.893.660,02 zł,
- wydatki ogółem	w kwocie	99.027.701,10 zł,
- rozchody ogółem	w kwocie	2.914.415,80 zł,
<i>w tym z tytułu:</i>		
- spłaty kredytów i pożyczek	w kwocie	2.914.415,80 zł.

Uchwała budżetowa Gminy Bieruń podjęta na 2015 rok wraz ze zmianami, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) określa m.in. limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 7.979.244,22 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 20.755,78 zł. Zaciągnięcie zobowiązań z emitowanych papierów wartościowych wyczerpuje ustalony limit.

Budżet na 2015 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 wyżej wymienionej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, 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 Bieruń jest uchwała Rady Miejskiej w Bieruniu Nr I/1/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań Miasta Bierunia na lata 2015–2023 wraz z jej zmianami. Uchwałą Rady Miejskiej w Bieruniu Nr VI/16/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku wydłużono okres objęty prognozą do 2025 roku. W wieloletniej prognozie finansowej i jej zmianach zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich oraz planowanych do zaciągnięcia, a także wykup obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w prognozowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w prognozowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

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 gminę 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 oraz art. 243a tej ustawy, a także 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.) oraz 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.). Z opracowanej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bieruń wynika, że w latach 2015-2025, tj. w okresie, w którym będzie następować emisja i wykup obligacji oraz wydatki związane z wypłatą oprocentowania - 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, w każdym roku objętym prognozą nie są większe, niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat.

Obciążenia te wynoszą:

- w roku 2015 - 4,34 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,81 %,
- w roku 2016 - 4,78 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,55 %,
- w roku 2017 - 4,88 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 10,62 %,
- w roku 2018 - 4,77 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 12,07 %,
- w roku 2019 - 3,85 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 14,21 %,
- w roku 2020 - 3,71 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 13,07 %,
- w roku 2021 - 3,47 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 13,72 %,
- w roku 2022 - 3,18 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 14,36 %,
- w roku 2023 - 2,96 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 15,09 %,
- w roku 2024 - 2,95 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 16,06 %,
- w roku 2025 - 1,16 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 16,41 %.

Skład Orzekający w niniejszej sprawie na podstawie danych będących w posiadaniu tutejszej Izby zauważa, że występuje niebezpieczeństwo związane z koniecznością zwrotu części pobranego w latach 2008 do 2014 podatku od nieruchomości od budowli podziemnych, a dotyczącego lat 2004 do 2007. Taka sytuacja, co zawarł Burmistrz Miasta Bierunia w podsumowaniu informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku, będzie wymagała zdecydowanych działań oraz wzmożonej kontroli w zakresie wydatków bieżących w celu zachowania powyżej omówionych wskaźników na prawidłowym poziomie. Skład zastrzega, 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 Dziędziak

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

