

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Piłie
64-920 Piła, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

20.05.2014
22.05.2014



Uchwała Nr SO-0950/12/13/Pi/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 19 maja 2014 r.



w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.):

Przewodniczący Ryszard Auksztulewicz,
Członkowie: Halina Kurjan,
Krystyna Stróżyk,



0000056764

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), po rozpoznaniu wniosku o wyrażenie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 18.000.000 zł przez Miasto Piła

wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Piły pismem z dnia 15 maja 2014 r. (doręczonym w dniu 15 maja 2014 roku) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 18.000.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Analizując zdolność Miasta do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Miasta po ostatnich zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 1031(79) Prezydenta Miasta Piły z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2014 rok zaplanowane są dochody w wysokości 250.865.377,07 zł i wydatki w wysokości 267.065.377,07 zł. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 16.200.000 zł. Jako przychody budżetu zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 22.200.000 zł. Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 6.000.000 zł.

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii obowiązuje uchwała Nr XXXIV/437/13 Rady Miasta z dnia 28 maja 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Dotyczy II transzy obligacji emitowanych w 2014 r. o wartości 4.200.000 zł.

W dniu 29 kwietnia 2014 r. Rada Miasta Piły podjęła uchwałę Nr XLV/588/14 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą Rada postanowiła wyemitować 18.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 18.000.000 zł.

Oceniając możliwość wykupu obligacji komunalnych, Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Miasto posiadało do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupu obligacji komunalnych na dzień:

- 31 grudnia 2013 r. w kwocie 73.800.000 zł,
- 31 marca 2014 r. w kwocie 72.300.000 zł, co stanowiło 29,05 % planowanych dochodów.

Zadłużenie Miasta wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji wraz z opiniowaną emisją obligacji na dzień 31 grudnia 2014 r. będzie wynosiło 90.000.000 zł, co stanowić będzie 35,88 % prognozowanych na 2014 r. dochodów.

Wnioskujący o wydanie opinii Prezydent Miasta, w myśl przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sporządził zestawienie obrazujące kształtowanie się prognozy kwoty długu, jak i wskaźnika dopuszczalnych spłat w poszczególnych przyszłych latach budżetowych, wynikającego z planowanej emisji obligacji komunalnych wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu, z uwzględnieniem dochodów bieżących i wydatków bieżących.

W poniższej tabeli przedstawione zostały przypadające do spłaty w poszczególnych latach budżetowych zobowiązania (wielkość wykupu wyemitowanych obligacji) wynikające z opiniowanej emisji obligacji komunalnych oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2014-2024 oraz obowiązujące Miasto Piłę „indywidualne” limity dopuszczalnych spłat zobowiązań wraz z odsetkami w stosunku do dochodów ogółem, w związku z relacją wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (%)	Rzeczywisty wskaźnik spłaty zobowiązań Gminy (%)
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
2014	3,68	3,49
2015	4,73	4,47
2016	8,51	5,36
2017	10,30	4,31

2018	9,83	4,91
2019	8,47	5,06
2020	8,67	4,80
2021	8,98	3,46
2022	9,31	3,30
2023	9,48	3,09
2024	9,48	2,91

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wskaźniki Skład Orzekający wyraża opinię, że Miasto posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych stosownie do obecnie obowiązującego przepisu art. 243 ust. 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość taka istnieje pod warunkiem osiągnięcia w poszczególnych przyszłych latach budżetowych prognozowanych dochodów, w tym ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz w sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
R. Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.