

UCHWAŁA Nr Wa.362.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 4 grudnia 2013 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Gminę Klembów** w kwocie 6.741.000,00 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U z 2012r., poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Lucyna Kusińska
Członkowie: - Iwona Molitor
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Gmina Klembów posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 6.741.000,00 zł, które zamierza wyemitować w 2013 roku i w 2014 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

UZASADNIENIE

O wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 6.741.000,00 zł zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Wójt Gminy Klembów pismem z dnia 25 listopada 2013 roku.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oparł się na analizie następujących dokumentów:

1. uchwały Nr XL.306.2013 Rady Gminy Klembów z dnia 21 listopada 2013 roku zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Klembów na lata 2013-2024;
2. uchwały budżetowej na 2013 rok Nr XXX/210/2013 Rady Gminy Klembów z dnia 31 stycznia 2013 roku (ze zmianami);
3. uchwały Nr XL.304.2013 Rady Gminy Klembów z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu oraz uchwały zmieniającej ją Nr.V.319.2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku;
4. sprawozdań rocznych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie i RB-Z o stanie zobowiązań oraz Rb-27S i Rb-28S o wykonaniu dochodów i wydatków za 2012 rok i III kwartałów 2013 roku

W w/w uchwale w sprawie emisji obligacji Rada Gminy Klembów określiła m.in. następujące warunki:

- Przychody z emisji obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.741.000,00 zł przeznaczone zostaną na spłatę w 2013 roku w kwocie 3.741.000,00 zł wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na pokrycie deficytu w 2014 roku wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji w roku 2014 w kwocie 2.160.484,81 zł oraz na spłatę kredytów i pożyczek w roku 2014 w kwocie 839.515,19 zł:

- Obligacje zostaną wyemitowane w 12 seriach:

od serii A13 – E13 o wartości 623.000,00 zł oraz F13 o wartości 626.000,00 zł w roku 2013,

od serii A14 – F14 o wartości 500.000,00 zł w 2014 roku.

- Cena emisyjna obligacji każdej serii będzie równa wartości nominalnej.

- Wykup obligacji będzie następował według ich wartości nominalnej w następujących terminach:

- | | |
|--|-----------|
| 1) w 2018 roku zostaną wykupione obligacje serii | A13, A14; |
| 2) w 2019 roku zostaną wykupione obligacje serii | B13, B14; |
| 3) w 2020 roku zostaną wykupione obligacje serii | C13, C14; |
| 4) w 2021 roku zostaną wykupione obligacje serii | D13, D14; |
| 5) w 2022 roku zostaną wykupione obligacje serii | E13, E14; |
| 6) w 2023 roku zostaną wykupione obligacje serii | F13, F14; |

Ze sprawozdań Rb o wykonaniu dochodów i wydatków budżetu 2012 roku wynika, że dochody Gminy Klembów zostały wykonane w 97,8% wielkości planowanej, zaś wydatki w 93,3% planu. Wydatki majątkowe wykonane zostały w 96,5% wielkości planowanej, zaś za III kwartały 2013 roku dochody i wydatki zostały zrealizowane odpowiednio w: 78,4% i 56,7%

Zobowiązania Gminy na koniec 2012 roku wynosiły 11.767.434,85 zł, co stanowi 47,2% wykonanych dochodów ogółem (wg sprawozdania Rb-Z za 2012r.). Według tytułów dłużnych zobowiązania te stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe. Gmina posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 616,00 zł.

Za III kwartały 2013 roku zobowiązania stanowią 32,4% planowanych dochodów.

W uchwale budżetowej na 2013 rok zaplanowano (po dokonanych zmianach planu):

- | | |
|-------------------------|-------------------|
| - dochody – w wysokości | 32.120.718,81 zł, |
| - wydatki – w wysokości | 33.064.145,85 zł, |
| - deficyt - w wysokości | 943.427,14 zł. |

Jako źródła sfinansowania deficytu w w/w kwocie Rada Gminy Klembów wskazała przychody pochodzące z:

- | | |
|---|----------------|
| - wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy Klembów, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie | 943.427,14 zł. |
|---|----------------|

Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klembów na lata 2013-2024 wynika, iż założony w niej wskaźnik wzrostu dochodów w latach 2018-2023 (okres wykupu obligacji) w stosunku do roku poprzedniego kształtuje się na poziomie od 0,002% do 2,4%.

Z przedstawionej przez Gminę Klembów (w ramach WPF) prognozy długu wynika, iż dług jednostki na koniec każdego roku obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji, a jego wskaźnik w roku 2013 wynosi 34,9% planowanych dochodów.

Łączne obciążenie jednostki z tytułu spłaty rat kapitałowych i odsetek od pożyczek i kredytów już zaciągniętych wraz z odsetkami oraz wykupu obligacji i spłaty odsetek od nich stanowiły będą w 2013 roku 14,9% planowanych dochodów.

Zaś w latach 2018-2023 łączna kwota spłat zadłużenia, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie przekroczy w każdym roku indywidualnych wskaźników zadłużenia jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Gminę Klembów dokumentów wskazuje na spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 226 w zakresie realistyczności WPF z punktu widzenia realności planowanych w latach 2013-2024 dochodów oraz wymogów wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami oraz z tytułu wykupu obligacji i spłaty odsetek od nich nie przekroczą w latach 2018-2023 indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednostki.

Spełnione są także wymogi prawne wynikające z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, co oznacza, że w roku 2013 wskaźnik spłat zobowiązań i długu nie przekraczają odpowiednio 15% i 60% planowanych dochodów, co ma znaczenie dla wyliczenia wskaźników na dalsze lata według relacji wynikającej z art. 243 nowej u.f.p.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości przyjętych w opracowanej przez jednostkę prognozie dochodów i zadłużenia, Gmina Klembów posiadać będzie – w ocenie Składu Orzekającego – możliwość wykupu w latach 2018-2023 planowanych do emisji obligacji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusińska