

## **Uchwała Nr 4100/IV/100/2014**

**z dnia 15 maja 2014 roku**

### **IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby**

### **Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wiry obligacji komunalnych  
w kwocie 3.000.000 zł**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 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.), IV 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 Wiry obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie:**

Opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Wiry została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminy w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XXXIX/347/2014 Rady Gminy Wiry z dnia 24 kwietnia 2014 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Gmina Wiry wyemituje 3.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 3.000.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2014 roku w następujących seriach:

- Seria A14 o wartości nominalnej 1.500.000 zł,
- Seria B14 o wartości nominalnej 1.500.000 zł.

Celem emisji jest pozyskanie środków pieniężnych na pokrycie planowanego deficytu wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji w kwocie 1.900.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (w tym spłat w 2014 roku) w kwocie 1.100.000 zł.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- W 2023 roku zostaną wykupione obligacje serii A14,
- W 2024 roku zostaną wykupione obligacje serii B14.

Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy w latach 2014-2024.

Opinia o możliwości wykupu obligacji została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Gminy Wiry, w wyniku której ustalono, co następuje.

Budżet na 2014 rok (plan po zmianach na dzień 24 kwietnia 2014 roku) zakłada: dochody w wysokości 25.880.482,75 zł, wydatki w wysokości 28.251.422,75 zł, przychody w wysokości 3.470.940,00 zł (w tym z tytułu sprzedaży papierów wartościowych 3.000.000,00 zł, z wolnych środków w kwocie 470.940,00 zł), rozchody w kwocie 1.100.000,00 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Budżet na 2014 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

W budżecie Gminy Wiry został ustalony limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych (obligacji komunalnych) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1.900.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.100.000 zł, zatem kwota opiniowanych obligacji mieści się w ustalonym limicie.

Rada Gminy Wiry podjęła Uchwałę Nr XXXV/309/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiry na lata 2014-2023. Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej została dokonana w dniu 24 kwietnia 2014 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów dotychczas zaciągniętych a także emisja obligacji, której dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe (wykup obligacji) oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Gmina nie udzielała poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), 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 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.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie Gminy Wiry danych Skład Orzekający stwierdza, iż w każdym roku wykupu opiniowanych obligacji, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla tego roku. Obciążenie spłatą długu w latach 2014-2024 kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2014 r. wynosić będzie 6,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,34%,
- w 2015 r. wynosić będzie 7,22% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,22%.

– w 2016 r. wynosić będzie 6,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,16%, natomiast w latach 2017-2024, obciążenie spłatą długu kształtuje się na jeszcze bezpieczniejszym poziomie.

Skład Orzekający stwierdza więc na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Zabrze do roku 2024 spłatą długu w wysokości 3.000.000 zł z tytułu emisji obligacji kształtuje się w granicach planowanych wskaźników maksymalnych. Skład zastrzega równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie, nie osiągnięcia dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w planowanej wysokości, lub konieczności zaciągnięcia nowych nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa Gminy może ulec zmianie.

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



**PRZEWODNICZĄCY**  
**IV Składu Orzekającego**

  
**mgr Paweł Drzazga**

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

