Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Zespół Zamiejscowy w Sieradzu
98-200 Sieradz, Pl. Wojewódzki 3
Regon P-470428076, NIP 725-10-38-966

U c h w a ł a Nr IV / 329 / 2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 17 grudnia 2013 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Strzelce Wielkie

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Strzelce Wielkie w sprawie możliwości wykupu obligacji na łączną kwotę 4.197.000,00 zł emitowanych w celu restrukturyzacji zadłużenia,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami)

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości wykupu przez Gminę Strzelce Wielkie obligacji wyemitowanych na kwotę 4.197.000,00 zł w celu restrukturyzacji zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek, przy założeniu realizacji przez Gminę wartości ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej.

U z a s a d n i e n i e

W dniu 13 grudnia 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Sieradzu, wpłynął wniosek Wójta Gminy Strzelce Wielkie o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji emitowanych w 2013 roku na łączną kwotę 4.197.000,00 zł, z przeznaczeniem na restrukturyzację zadłużenia Gminy.

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- wniosek z dnia 11.12.2013r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych w 2013 roku z przeznaczeniem na restrukturyzację na zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,
- uchwałę Nr XXIII/190/2013 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- uchwałę Nr XXIII/191/2013 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Strzelce Wielkie na lata 2013 -2019.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Rada Gminy Strzelce Wielkie podjęła Uchwałę XXIII/190/2013 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z postanowieniami powyższej uchwały Gmina Strzelce Wielkie wyemituje 4.197 obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 PLN każda, na łączną kwotę 4.197.000,00 zł. Celem emisji obligacji jest restrukturyzacja zadłużenia w kwocie 4.197.000,00 zł, na które składają się następujące kwoty

1) 1.667.802,64 zł - pozostała do spłaty kwota kredytu zaciągniętego na podstawie umowy kredytowej Nr 272/2013 z dn. 07.05.2012r. z Bankiem Spółdzielczym w Pajęcznie,
2) 118.614,27 zł - pozostała do spłaty kwota kredytu zaciągniętego na podstawie umowy kredytowej Nr 512/2013 z dn. 19.08.2013r. z Bankiem Spółdzielczym w Pajęcznie ,
3) 144.196,13 zł - pozostała do spłaty kwota kredytu zaciągniętego na podstawie umowy kredytowej Nr 697/2013 z dn. 14.11.2013 z Bankiem Spółdzielczym w Pajęcznie,
4) 394.396,68 zł - pozostała do spłaty kwota kredytu zaciągniętego na na podstawie umowy kredytowej Nr 1121764/211/2012 z dn. 15.06.2012r. z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim,
5) 225.275zł – kwota pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki Nr 92/OW/P/2009 z dnia 09.11.2009r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
6) 1.594.580,81 zł - pozostała do spłaty kwota kredytu zaciągniętego na podstawie umowy kredytowej Nr 1121764/182/2012 z dn. 28.05.2012r. z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim
7) 52.500 zł – kwota pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki Nr 446/GW/P/2012 z dn. 22.10.2012 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Środki pozyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na konsolidację zadłużenia i zamianę instrumentu finansowego. Kwota uzyskana z emisji obligacji nie wpłynie na rachunek Gminy, a bank obejmujący emisje dokona bezpośrednio spłaty zadłużenia wobec instytucji, w których Gmina wcześniej zaciągnęła kredyty i pożyczki. Wobec takiego stanu faktycznego środki z tytułu emisji obligacji nie są przychodem w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i nie znajdą odzwierciedlenia po stronie przychodów w budżecie Gminy w 2013 roku, a wykup obligacji nie jest rozchodem, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Powyższe znajduje odzwierciedlenie w danych zawartych w uchwale Nr XXIII/191/2013 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Strzelce Wielkie na lata 2013 -2019.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2017-2023. Możliwość spłaty długu w roku 2013 Skład Orzekający ocenił na podstawie obowiązujących – z mocy art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1241) – art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Zgodnie z art. 169 ust. 1 tej ustawy łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz odsetek, wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń – nie może przekroczyć 15% planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast stosownie do art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku łączna kwota długu nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Obciążenie budżetu Gminy Strzelce Wielkie w 2013 roku spłatą rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu i wynosić będzie 14,04%. Natomiast z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług Gminy na koniec 2013 roku nie przekroczy 60% dochodów budżetu i kształtować się będzie na poziomie 36,63%.

Okres wykupu obligacji nastąpi w latach 2017-2023, a więc w okresie w którym obowiązywać będą nowe zasady liczenia dopuszczalnego poziomu obciążeń budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji i potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń, określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skład Orzekający przy wydaniu

niniejszej opinii wziął pod uwagę dane wykazane w uchwale Nr XXIII/191/2013 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Strzelce Wielkie na lata 2013 -2019, w tym prognozy kwoty długu na lata 2013-2023,z których wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w latach 2014-2023 nie przekroczy wskaźnika liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. według zasad wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, póz. 1240 z późn. zm.).

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że przywołane wyżej wskaźniki zadłużenia ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Strzelce Wielkie dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek budżetu, co wymaga konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Paweł Dobrzyński