

Uchwała Nr Ra.270 .2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 30 lipca 2012r

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Szydłowiec.

Na podstawie art.13, pkt 1 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U.z 2001 r Nr 55, poz.577 z późn.zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca : Alina Siara

Członkowie: Jolanta Okleja
Janina Filipowicz

opiniuje następująco:

§ 1.

Gmina Szydłowiec ma możliwość wykupu planowanych do emisji w roku 2012 obligacji komunalnych w łącznej kwocie **4 590 000 zł** przy założeniu pełnej realizacji planowanych dochodów w latach 2012-2022 .

§ 2.

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Niniejszą uchwałą Gmina zobowiązany jest przekazać podmiotowi emitującemu obligacje .
3. Od powyższej uchwały na podstawie art.20 ust.1 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszej uchwały Składu Orzekającego RIO.

Uzasadnienie:

W dniu 5 lipca 2012r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji na łączną kwotę 4 590 000 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający oparł się na analizie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2022 , Uchwały budżetowej na rok 2012 wraz ze zmianami , wykonaniu budżetu za II kwartał br. , a także Zarządzeniu Burmistrza Nr 53/2012 z dnia 12 czerwca 2012 r w sprawie emisji obligacji.

Z Zarządzenia o emisji obligacji komunalnych , wydanego przez Burmistrza na podstawie udzielonego przez Radę upoważnienia wynika , iż zostaną one wyemitowane w 2012 r w ośmiu seriach. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6 M, powiększonej o marżę. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji sfinansowane zostaną dochodami własnymi. Wykup obligacji nastąpi w latach 2015- 2022.

Uchwalony na 2012 rok budżet przewiduje dochody w kwocie 60 107 885 zł , natomiast wydatki w wysokości 60 147 035 zł. Deficyt budżetowy w wysokości 39 150 zł jak i również spłatę zadłużenia z lat ubiegłych w kwocie 4 652 784 zł planuje się sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych w kwocie 4 590 709 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 101 225 zł.

Dla oceny wielkości zadłużenia Gminy i obciążenia budżetu obsługą zadłużenia dokonano także analizy wykonania budżetu za II kwartał 2012r . Z przedłożonych sprawozdań wynika, iż w II kwartale Gmina uzyskała dochody w kwocie 28 373 383 zł, co stanowi ok. 47,2% przyjętego planu, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 28 205 581zł tj; 46,9% planu.

Stan zobowiązań Gminy na koniec II kwartału wynosił 24 618 034 zł, co w stosunku do planowanych dochodów stanowi ok. 40,9%. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania

długoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 21 289 579 zł ,
zobowiązanie krótkoterminowe z tytułu zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym w kwocie
2 951 474 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 376 981 zł.

Z założeń przyjętych do uchwalonej przez Radę Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika,
że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2012 r po uwzględnieniu wnioskowanej emisji obligacji
wyniesie 24 011 755 zł , tj. ok. 39,9 % planowanych na ten rok dochodów, a w 2013 roku - 33,3 %
prognozowanych na ten okres dochodów.

Natomiast obciążenie budżetu planowanymi spłatami zadłużenia wraz z należnymi odsetkami
w roku 2012 kształtuje się na poziomie ok. 10,1 % prognozowanych w danym roku dochodów,
a po uwzględnieniu wyłączeń z art. 169 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych
(Dz. U. Nr 249, poz.2104, z późn. zm.) ok. 8,3% planowanych dochodów, a w 2013 roku wyniesie
6,5% .

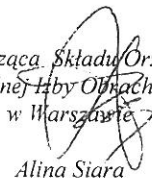
Jak wynika z powyższych danych w latach 2012-2013 spełnione są wymogi określone w art. 169
i art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005r o finansach publicznych, dotyczące poziomu zadłużenia ,
jak i obciążenia budżetu spłatami zobowiązań.

Obowiązujący od 2014 r wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia ustalany wg art.243
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240, z późn. zm.)
planowany przez Gminę w kolejnych latach objętych spłatą długu przedstawia się następująco:

	<i>Prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia</i>	<i>Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu obsługą zadłużenia</i>
2014 -	5,79 %	5,87 %
2015 -	5,88 %	9,57 %
2016-	4,98 %	12,10 %
2017-	7,30 %	12,02 %
2018-	6,63 %	12,45 %
2019-	6,29 %	12,63 %
2020-	5,50 %	12,65 %
2021-	1,14 %	12,22 %
2022-	1,14 %	12,01 %

Powyższe zestawienie wskazuje, że prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia w roku
2014 kształtuje się w górnej granicy dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu obsługą
zadłużenia, natomiast w kolejnych latach relacje te kształtują się już na bezpieczniejszym
poziomie.

W ocenie Składu Orzekającego Gmina Szydłowiec będzie miała możliwość wykupu obligacji
przy założeniu pełnej realizacji dochodów przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata
2012-2022.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrotkowej
w Warszawie*

Alina Siara