



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900
fax: 32 60 44 901

WA- 4102/465/2013

Katowice, dnia 6 grudnia 2013 r.

URZĄD MIASTA Pszów Komunikat Główny	
wpł.	09. 12. 2013
Nr	169 78/13

Burmistrz Miasta
Pszów

W załączeniu przesyłam Uchwałę III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:
- Nr 4100/III/233/2013 w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Pszów obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.000.000.00 zł.

Z up. Prezesa Izby
Anna Wójcik
NACZELNIK WYDZIAŁU
Informacji, Analiz i Szkoleń

Uchwała Nr 4100/III/233/2013
z dnia 5 grudnia 2013 roku
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez Miasto Pszów obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.000.000,00 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) 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.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Pszów obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.000.000.00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Pszów została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XXXVII/265/2013 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie emisji obligacji Miasta Pszów oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Miasto Pszów wyemituje 3.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000.00 zł każda na łączną kwotę 3.000.000.00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta na rok 2013 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Obligacje zostaną wyemitowane nie później niż do 31 grudnia 2013 roku w seriach:

- a) seria A13 – o wartości 400.000,00 zł.
- b) seria B13 – o wartości 180.000,00 zł.
- c) seria C13 – o wartości 420.000,00 zł.

- d) seria D13 – o wartości 400.000,00 zł,
- e) seria E13 – o wartości 450.000,00 zł,
- f) seria F13 – o wartości 450.000,00 zł,
- g) seria G13 – o wartości 450.000,00 zł,
- h) seria H13 – o wartości 250.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi zgodnie z harmonogramem:

- i) seria A13 – o wartości 400.000,00 zł, zostaną wykupione w 2016 roku,
- j) seria B13 – o wartości 180.000,00 zł, zostaną wykupione w 2017 roku,
- k) seria C13 – o wartości 420.000,00 zł, zostaną wykupione w 2018 roku,
- l) seria D13 – o wartości 400.000,00 zł, zostaną wykupione w 2019 roku,
- m) seria E13 – o wartości 450.000,00 zł, zostaną wykupione w 2020 roku,
- n) seria F13 – o wartości 450.000,00 zł, zostaną wykupione w 2021 roku,
- o) seria G13 – o wartości 450.000,00 zł, zostaną wykupione w 2022 roku,
- p) seria H13 – o wartości 250.000,00 zł, zostaną wykupione w 2023 roku.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych budżetu Miasta Pszów oraz przychodów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Opinia o możliwości wykupu obligacji została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Miasta Pszów, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2013 rok uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej w Pszowie Nr XXVII/187/2013 z dnia 23 stycznia 2013 roku po dokonanych zmianach, według stanu na dzień 27 listopada 2013 roku zakłada: dochody w wysokości 34.879.119,06 zł, wydatki w wysokości 35.994.976,06 zł, przychody w wysokości 5.863.873,00 zł (w tym przychody ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 115.857,00 oraz wolne środki w kwocie 2.748.016,00 zł), rozchody w kwocie 4.748.016,00 zł (spłaty kredytów i pożyczek).

Budżet na 2013 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.). W kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

W uchwale budżetowej Miasta Pszów, zmienionej Uchwałą Nr XXXVII/264/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) w wysokości 4.115.857,00 zł, w tym na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.115.857,00 zł, na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.000.000,00 zł. Skład stwierdza, że kwota opiniowanych obligacji mieści się w tym limicie.

Rada Miejska w Pszowie podjęła Uchwałą Nr XXVII/188/2013 z dnia 23 stycznia 2013 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Pszów na lata 2013-2019. W wyniku wprowadzonych zmian, na dzień wydawania opinii prognoza obejmuje lata 2013-2023. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Rady Miejskiej w Pszowie Nr XXXVII/263/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku.

W prognozie uwzględniono spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów dotychczas zaciągniętych a także wykup obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w prognozowanych rozchodach budżetów lat przyszłych, w których ujęto

przypadające do spłaty raty kapitałowe i wykup obligacji oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) w roku 2013 poziom długu należy oceniać poprzez treść art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. 249, poz. 2104 z późn. zm.). Przy założeniu pełnej realizacji określonych w budżecie bieżącego roku prognozowanych dochodów Miasta Pszów, łączna kwota długu Miasta nie przekroczy dopuszczalnego 60% progu zadłużenia określonego w art. 170 ww. ustawy o finansach publicznych i wynosić będzie 15,59% planowanych dochodów.

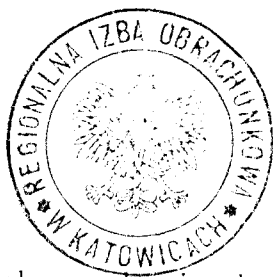
Jak wynika z podjętej uchwały w sprawie emisji obligacji, ich wykup rozpocząć ma się w 2016 roku. Zgodnie z postanowieniami art. 121 ust. 2 ww. ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, od 2014 roku będzie stosowany indywidualny dla każdej gminy wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, który określony został w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, 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 do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich 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 Finansowej Miasta Pszów danych Skład Orzekający stwierdza, iż w każdym roku wykupu obligacji, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla tego roku. Obciążenie to w roku 2016 planuje się na poziomie 2,41% dochodów przy maksymalnym możliwym poziomie 3,65%, w roku 2017 planowana spłata wyniesie ma 3,27% przy dopuszczalnym poziomie 3,84%, a roku 2019 planowana spłata wyniesie ma 3,28% przy dopuszczalnym poziomie 3,78%. W pozostałych latach wykupu obligacji relacja ta będzie nieco bardziej bezpieczna.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Pszów do roku 2023 spłatą długu w wysokości 3.000.000,00 zł z tytułu wyemitowanych 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 lub konieczności zaciągnięcia nowych nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa Miasta Pszów może ulec zmianie.

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



PRZEWODNICZĄCY
III Składu Orzekającego


mgr Józef Stęplowski

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