

Uchwała Nr 92/P/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 22 lutego 2011r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Jaktorów o łącznej wartości nominalnej 4.500.000 zł.

W oparciu o art. 13 pkt 1 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w składzie:

Przewodniczący - Agnieszka Małkowska
Członkowie:- - Waldemar Rycharski
- Ewa Dziarnowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Gmina Jaktorów posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 4.500.000,00zł, które zamierza wyemitować w 2011 roku.

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu zamiejscowego w Płocku, ul Jachowicza 30 w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Jaktorów pismem Nr Fn. 3014-2/2011 z dnia 07 lutego 2011 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 11 lutego 2011 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 4.500.000 zł, których zamiar emisji został określony uchwałą Nr III/21/2011 Rady Gminy Jaktorów z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad zbywania, nabywania i wykupu.

Skład Orzekający przeanalizował sytuację finansową Gminy Jaktorów na podstawie następujących dokumentów:

- wniosku z dnia 07 lutego 2011 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji wraz z „Zestawieniem przepływów pieniężnych- prognoza długu” i informacją o spłatach rat i odsetek,
- Uchwały Budżetowej na rok 2011 Nr II/18/2010 Rady Gminy Jaktorów z dnia 27 grudnia 2010 roku oraz uchwał i zarządzeń dokonujących zmian,
- Uchwały Nr II/19/2010 Rady Gminy Jaktorów z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaktorów na lata 2011-2022 oraz uchwały Nr III/22/2011 w sprawie jej zmiany,
- Uchwały Nr III/21/2011 Rady Gminy Jaktorów z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Z informacji o spłatach rat i odsetek załączonej do pisma Wójta Gminy Jaktorów oraz uchwały Nr III/21/2011 Rady Gminy Jaktorów wynika, że wykup obligacji wraz z odsetkami będzie kształtował się następująco:

Lata	Wykup	Odsetki	Razem
2011		150.174zł	150.174zł
2012		298.717zł	298.717zł
2013	200.000zł	292.042zł	492.042zł
2014	300.000zł	274.649zł	574.649zł
2016	300.000zł	234.983zł	534.983zł
2015	300.000zł	254.789zł	554.789zł
2017	400.000zł	212.348zł	612.348zł
2018	500.000zł	181.914zł	681.914zł
2019	500.000zł	148.814zł	648.814zł
2020	600.000zł	112.486zł	712.486zł
2021	700.000zł	69.447zł	769.447zł
2022	700.000zł	23.107zł	723.107zł
Ogółem	4.500.000zł	2.253.470zł	6.753.470zł

Rada Gminy w swojej uchwale w sprawie emisji obligacji uregulowała niezbędne elementy tworzące warunki emisji obligacji, spełniając tym samym wymogi wynikające z postanowień art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.) w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995r. o obligacjach (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 120 poz. 1300 z późn. zm.).

Analizując zdolność Gminy Jaktorów do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale Nr III/20/2011 Rady Gminy Jaktorów z dnia 27 stycznia 2011 roku zmieniającej Uchwałę Budżetową Gminy Jaktorów na rok 2011 zaplanowane zostały dochody w wysokości 36.929.519,50 zł i wydatki w wysokości 43.253.641,32 zł. Ponadto z w/w uchwały wynika, że stan przychodów ogółem wynosi 7.638.121,82 zł, w tym z tytułu papierów wartościowych /obligacji/ - 4.500.000,00 zł, a rozchody zamykają się kwota 1.314.000,00 zł. Powyższe kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami wykazanymi w „Zestawieniu przepływów pieniężnych – prognoza długu” oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jaktorów na lata 2011-2022.

Z uchwały Nr III/22/2011 Rady Gminy Jaktorów z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie zmiany WPF Gminy Jaktorów na lata 2011-2022 wynika, że prognozowane zadłużenie gminy na dzień 31.12.2011 wyniesie 18.692.950,00 zł, co stanowi 50,62% planowanych dochodów budżetu Gminy na 2011 rok. Zatem spełniony zostanie wymóg sformułowany w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych co do zadłużenia jednostki (dopuszczalny wskaźnik – 60%).

Z analizy posiadanych przez tut. Zespół RIO dokumentów wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych dotychczas kredytów, pożyczek i wykupu wyemitowanych papierów wartościowych oraz planowanego wykupu papierów wartościowych w kwocie 4.500.000 zł wraz z odsetkami w latach 2011 – 2013 kształtować się będzie następująco:

Rok 2011 - 6,24 %,

Rok 2012 - 6,50 %,

Rok 2013 - 7,93 %

co jest zgodne z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241).

W związku z faktem, iż planowane do spłaty zobowiązania Gminy wykraczają poza rok 2013 Skład Orzekający wskazuje, że od 1 stycznia 2014 roku po raz pierwszy będą miały zastosowanie przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi wskaźnik spłat zadłużenia w kolejnych latach będzie ustalony indywidualnie dla poszczególnych j.s.t. według wzoru określonego w tymże artykule.

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z przytoczonego wyżej art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skład Orzekający ustalił, że w poszczególnych latach (począwszy do 2014 do 2022 roku) istnieje zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie, pod warunkiem osiągnięcia w następnych latach prognozowanych dochodów oraz jeśli nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
mgr Agnieszka Małkowska