

**Uchwała Nr Ra.220.2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 21 maja 2014 r.**

**w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto i Gminę Zwoleń.**

Na podstawie art.13 pkt.1 , art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2012.1113tj.z późn.zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca : Jolanta Okleja  
Członkowie: Janina Filipowicz  
Witold Kaczkowski

**opiniuje następująco:**

**§ 1.**

**Miasto i Gmina Zwoleń** ma możliwość wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych w kwocie **2.700.000 zł.**

**§ 2.**

- 1.Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
- 2.Od uchwały przysługuje prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie , w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały .

**Uzasadnienie:**

W dniu 16 maja 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 2.700.000 zł. przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Zwoleń w 2014 roku, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych pn. Przebudowa ul. Słonecznej w Zwoleniu oraz pn. Przebudowa budynku Urzędu Miejskiego .

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z art.89 i art.91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 tj. z późn.zm.) oraz art.18 ust.2 pkt.9 lit.b ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2013.594 tj. z późn.zm.), a mianowicie podjęcie przez Radę Uchwały Budżetowej, uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych, a także w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy.

Z podjętej przez organ stanowiący uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych wynika, iż emisja zostanie przeprowadzona w 2014 roku w następujących seriach :

- a) seria A14 o wartości 200.000 zł,
- b) seria B14 o wartości 300.000 zł,
- c) seria C14 o wartości 400.000 zł,
- d) seria D14 o wartości 600.000 zł,
- e) seria E14 o wartości 500.000 zł,
- f) seria F14 o wartości 500.000 zł,
- g) seria G14 o wartości 200.000 zł.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta i Gminy Zwoleń. Wykup obligacji nastąpi w latach 2019-2023.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- a) w 2019 r. obligacje serii A14;
- b) w 2020 r. obligacje serii B14;
- c) w 2021 r. obligacje serii C14;
- d) w 2022 r. obligacje serii D14;
- e) w 2023 r. obligacje serii E14, F14, G14

Dla oceny wielkości zadłużenia Miasta i Gminy oraz obciążenia budżetu obsługą zadłużenia dokonano analizy planu budżetu na 2014 rok , wykonania budżetu za I kwartał br. na podstawie przedłożonych sprawozdań oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy na lata 2014-2023. W wyniku analizy powyższych materiałów stwierdzono, iż:

Uchwalony na rok 2014 plan budżetu Miasta i Gminy po zmianach przedstawia się następująco :

- dochody ogółem w kwocie 47.447.343,24 zł.,
- wydatki ogółem w kwocie 52.069.918,86 zł., w tym wydatki majątkowe w kwocie 15.979.986 zł., stanowiące ok.30,7 % ogółu wydatków,
- deficyt budżetowy w kwocie 4.622.575,62zł., który ma zostać sfinansowany przychodami z emisji obligacji w kwocie 2.700.000zł. oraz z wolnych środków w kwocie 1.922.575,62zł.,
- przychody ogółem w kwocie 6.706.816,62 zł. w tym wolne środki w wys.3.956.816,62 zł. oraz przychody z emisji obligacji w wys.2.700.000 zł. ,
- rozchody w kwocie 2.084.241 zł.

Wg. sprawozdań za I kwartał 2014 roku zrealizowano dochody w wysokości stanowiącej 26,3% ustalonego za ten okres planu rocznego. Realizacja dochodów bieżących wyniosła 29,4%, a dochodów majątkowych 10,6% planu rocznego. Planowane wydatki budżetowe zrealizowano w ok.21,7% . Wydatki majątkowe zostały wykonane w ok.14% planu rocznego. Z założeń przyjętych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy na lata 2014-2023 wynika, że zadłużenie Miasta i Gminy na koniec 2014r. stanowić będzie ok.27,3% planowanych na ten rok dochodów.

Obciążenie budżetu Miasta i Gminy spłatami zadłużenia wraz z należnymi odsetkami w roku 2014 kształtować się będzie na poziomie wynoszącym 5,76% planowanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń z art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych na poziomie wynoszącym 4,05% planowanych dochodów, tj. poniżej indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, wyliczonego dla Miasta i Gminy zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych , który ma wynieść 10,02%.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy wynika , że także w następnym roku oraz w kolejnych latach objętych prognozą, tj. w latach 2015-2023 zachowana zostanie relacja wynikająca z w/wym. przepisu art.243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia w ocenie Składu Orzekającego Miasto i Gmina Zwolnień przy założeniu pełnej realizacji planowanych dochodów budżetowych, a w szczególności ze sprzedaży majątku oraz środków z budżetu UE będzie miała możliwość wykupu obligacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W związku z tym Skład Orzekający RIO opiniował jak w sentencji uchwały .

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego RIO

Jolanta Okleja