



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel.: 91 44 26 101,

fax 91 42 36 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 24 października 2014 r.

K.0021.380.DT.2014

Urząd Miejski w Policach	
wp: dnia	30. PAŹ. 2014
Przydzielono znak	FNR

**Pan  
Władysław Diakun  
Burmistrz Polic**

W załączeniu przekazuję dwa egzemplarze uchwały Nr CXC.V.418.2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 24 października 2014 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 5 700 000 zł emitowanych przez Gminę Police.

**ZASTĘPCA PREZESA**

*Mieczysław Kus*

UCHWAŁA NR CXCV.418.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 24 października 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 5 700 000 zł emitowanych przez Gminę Police.**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- |    |                  |                  |
|----|------------------|------------------|
| 1. | Anna Suprynowicz | - Przewodnicząca |
| 2. | Katarzyna Korkus | - Członek        |
| 3. | Mieczysław Kus   | - Członek        |

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Polic w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2015-2021 **obligacji w kwocie 5 700 000 zł** (słownie: pięć milionów siedemset tysięcy złotych) emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Police w 2014 r., w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, postanawia:

**pozytywnie**

zaopiniować możliwość wykupu w latach 2015-2021 obligacji na warunkach określonych we wniosku.

**Uzasadnienie**

Wniosek Burmistrza Polic z dnia 1 października 2014 r. został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 8 października br.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2015-2021 obligacji w kwocie 5 700 000 zł, emitowanych na podstawie uchwały Nr XLVI/342/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30 września 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do emisji obligacji, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin emisji obligacji: 2014 rok.

2. Terminy wykupu obligacji: 2015 r. – 4 700 000 zł, lata 2016 –2017 po 100 000 zł, lata 2018–2021 po 200 000 zł.
3. Terminy i wysokość spłat odsetek:
  - 2015 r. – 273 600 zł,
  - 2016 r. – 48 000 zł,
  - 2017 r. – 43 200 zł,
  - 2018 r. – 38 400 zł,
  - 2019 r. – 28 800 zł,
  - 2020 r. – 19 200 zł,
  - 2021 r. – 9 600 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy materiałów, dających podstawę prawną do wyemitowania obligacji w kwocie 5 700 000 zł oraz dokumentów świadczących o sytuacji finansowej Gminy związanej z zaciągniętymi i planowanymi do zaciągnięcia zobowiązaniami.

Opinia Składu Orzekającego o możliwości wykupu obligacji wyrażona w sentencji uchwały poprzedzona została analizą budżetu na 2014 rok w szczególności w zakresie planowanego deficytu budżetu, przychodów i rozchodów w związku z art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej. Emisja obligacji mieści się w granicach planowanego deficytu budżetu na 2014 r. w kwocie 2 218 172 zł oraz w planowanych przychodach z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 8 888 172 zł.

Przy wydawaniu opinii Skład Orzekający poddał również ocenie poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Możliwość obciążania budżetu spłatą zadłużenia reguluje art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część załącznika Nr 1 do uchwały XLVI/340/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30 września 2014 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Police na lata 2014-2024, uwzględniającej zobowiązanie wynikające z wykupu obligacji **Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu Gminy Police z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami w latach 2014-2024 nie przekroczy maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, wynikającego z przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

**Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu wykupem obligacji w latach 2015-2021 należy uznać za dopuszczalne**, przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych (w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Anna Suprynowicz*