

## UCHWAŁA NR CXXIV.547.Z.2015

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 18 grudnia 2015 r.

#### w sprawie opinii o możliwości spłaty planowanych emisji obligacji komunalnych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i sfinansowanie planowanego deficytu przez Gminę Manowo

Na podstawie art.13 pkt 1 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Helena Rokowska - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Jolanta Włodarek - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1.1 **Pozytywnie**, opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Manowo emisji obligacji w wysokości 4 500 000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i sfinansowanie planowanego deficytu.

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2. Na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **UZASADNIENIE**

Wójt Gminy Manowo pismem z dnia 14 grudnia 2015 r. wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2025-2028 wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 4 500 000,00 zł przez Gminę Manowo. Analizując zdolność Gminy do wywiązywania się z zobowiązań wynikających z planowanych emisji obligacji komunalnych, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie na 2015 r. (wg stanu na dzień 20 listopada 2015 r.) ustalone zostały dochody 26 305 453,42 zł i wydatki 27 452 295,42 zł. Planowaną spłatę zobowiązań i planowany deficyt budżetu w wysokości 1 146 842,00 zł zamierza się sfinansować proponowaną emisją obligacji (konsolidacja). Z postanowień uchwały Nr XI/94/2015 Gminy Manowo z dnia 4 grudnia w sprawie zmian w budżecie Gminy Manowo na 2015 r.

wynikają przychody budżetu w wysokości 5 601 787,15 zł w tym: z zaciągniętych kredytów i pożyczek 370 269,52 zł, z zaciągniętych pożyczek z Unii Europejskiej 731 517,63 zł i z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 4 500 000,00 zł (§ 931), którą zgodnie z wolą Rady Gminy Manowo wyrażoną uchwałą Nr IX/82/2015 z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie emisji obligacji przeznacza się na spłatę w bieżącym roku budżetowym zobowiązań dłużnych oraz finansowanie deficytu budżetu.

Rozchody budżetu planowane są w wysokości 4 454 945,15 zł, w tym na spłatę: kredytów 687 500,00 zł (§ 992), oraz pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 731 517,63 zł (§ 963) oraz innych rozliczeń krajowych 3 035 927,52 zł (§ 995).

Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 30 września 2015 r. wynika, że stan udzielonych poręczeń dla podmiotów na realizację zadań własnych jednostki wynosił 1 298 378,88 zł. Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu umów zawartych z kontrahentami o terminie płatności przekraczającym rok, zaliczanych do długu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r.

Zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 30 września 2015 r. wynosiło 15 945 231,11 zł, co stanowiło 60,62 % planowanych dochodów w tym okresie. W kwocie tej 3 035 927,52 zł to zobowiązania do pozostałych instytucji finansowych.

Z przedłożonej wraz z wnioskiem o wydanie opinii informacji spłat wynika, że spłata wyemitowanych obligacji przewidywana jest w latach 2025-2028.

Analizując informacje zawarte w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej w latach 2025-2028 ustalono, że kształtowanie się łącznej kwoty spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami w stosunku do planowanych dochodów przedstawia się następująco:

ROK BUDŻETOWY	PLANOWANE SPŁATY KREDYTÓW I POŻYCZEK ORAZ PAP. WARTOŚCIOWYCH WRAZ Z ODSETKAMI W ZŁ	PLANOWANE DOCHODY W ZŁ	PLANOWANY WSKAŹNIK spłaty zobowiązań z uwzględnieniem wyłączeń (raty+odsetki/dochody), tj. prawa strona wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych (dalej: uofp)	DOPUSZCZALNY POZIOM SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ z uwzględnieniem wyłączeń (prawa strona wzoru art. 243 uofp)		STOPIEN SPELNIENIA RELACJI	
				średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie 2014 r.)	7=6-4	7=-5-4
1	2	3	4	5	6	7=6-4	7=-5-4
2015	4 318 927,52	26 305 453,42	16,42	5,36	7,00	-9,42	-11,06
2016	571 726,00	22 025 147,00	2,60	2,78	4,42	1,82	0,18
2017	985 276,00	28 470 202,00	3,46	3,46	5,11	1,65	0,00
2018	1 366 296,00	27 133 863,00	5,04	6,80			1,76
2019	1 402 033,47	29 979 205,00	4,68	9,37			4,69
2020	1 428 322,00	29 417 800,00	4,86	10,23			5,37
2021	1 802 803,12	27 793 403,00	6,49	9,41			2,92
2022	1 475 907,00	26 902 300,00	5,49	10,46			4,97
2023	1 372 000,00	27 402 369,00	5,01	12,02			7,01
2024	1 149 569,00	27 322 000,00	4,21	13,73			9,52
2025	1 125 000,00	27 342 500,00	4,11	14,07			9,96
2026	1 125 000,00	27 548 000,00	4,08	13,29			9,21
2027	1 125 000,00	27 650 000,00	4,07	12,35			8,28
2028	1 125 000,00	27 780 000,00	4,05	11,36			7,31

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stwierdzono, że wskutek zwiększenia planowanej na 2015 r. spłaty zadłużenia ponad dopuszczalny poziom, wyznaczony powołanym przepisem prawa: **planowany** wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w cyt. art. 243 wynosi **16,42 %** (po ustawowych wyłączeniach), natomiast **dopuszczalny** – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym - **7,00%**.

W związku z opisanym wyżej naruszeniem prawa Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałą Nr XXVI.262.K.2015 z dnia 25 listopada 2015 r. wszczęło postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności następujących uchwał Rady Gminy Manowo z dnia 20 listopada 2015 r.: Nr IX/83/2015 w sprawie zmian w budżecie Gminy Manowo na 2015 r. Nr IX/84/2015 w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Manowo na lata 2015-2028 i Nr IX/82/2015 w sprawie emisji obligacji komunalnych.

W dniu 16 grudnia 2015 r. rozpatrując ostatecznie sprawę zgodności z prawem ww. uchwał Rady Gminy Manowo z dnia 20 listopada 2015 r. Kolegium Izby, działając na podstawie art. 240b ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ustaliło zmianę budżetu Gminy Manowo w części dotkniętej nieważnością. Ustalona przez Izbę zmiana budżetu Gminy Manowo nie zachowa w 2015 r. relacji określonej przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a mianowicie **planowany** wskaźnik spłaty zobowiązań wynosić będzie **16,42 %** (po ustawowych wyłączeniach), natomiast **dopuszczalny** – ustalony z uwzględnieniem wartości:

- wykonanych w poprzednim roku budżetowym wynosić będzie **7,00 %**,
- planu 3 kwartałów w poprzednim roku budżetowym wynosić będzie **5,36 %**.

**Skład Orzekający jednocześnie wskazuje na brzmienie przepisu art. 240b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym do zmiany budżetu, ustalonego przez regionalną izbę obrachunkową bez zachowania relacji określonej w art. 243 ust. 1 ww. ustawy, ma odpowiednie zastosowanie art. 240a ust. 9 ww. ustawy. Oznacza to, że kolejne zmiany budżetu na 2015 r. dokonywane przez organy Gminy nie mogą powodować zwiększenia stopnia niezachowania relacji wynikającej z budżetu ustalonego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.**

**Skład Orzekający podkreśla, że niedopuszczalna jest sytuacja opracowania projektu budżetu na 2016 r. wraz z wieloletnią prognozą finansową od 2016 r., która po emisji obligacji w 2015 r. spowoduje naruszenie relacji określonej w art. 243 ww. ustawy w latach objętych prognozą.**

W latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości dochodów oraz wydatków przyjętych w opracowanej wieloletniej prognozie finansowej Gmina Manowo posiadać będzie – w ocenie Składu Orzekającego – możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia emisji papierów wartościowych.

Mając na uwadze powyższe wydano opinię jak w sentencji.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*



*Helena Rokowska*