

UCHWAŁA Nr RIO.V-00313-22/13

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 12 listopada 2013 roku.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Augustów.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r., o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/11 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 03 października 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, skład orzekający w osobach:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Danuta Kubyliś	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

po rozpatrzeniu pisma Burmistrza Miasta Augustowa znak: Fn.3051.30.2013 z dnia 31.10.2013 roku (z datą wpływu 05.11.2013 r.) w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 9.310.000 zł, przez Miasto Augustów, planowanych do emisji w 2013 roku, **opiniuje pozytywnie** możliwość wykupu obligacji wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 05.11.2013 roku wpłynął wniosek Burmistrza Miasta Augustowa znak: Fn.3051.30.2013 z dnia 31.10.2013 roku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji wyemitowanych w kwocie 9.310.000 zł, zgodnie z upoważnieniem zawartym w § 6 Uchwały Nr XXIX/222/13 Rady Miasta w Augustowie z dnia 18 października 2013 roku sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

Skład orzekający przeanalizował sytuację budżetu miasta na podstawie przedłożonej uchwały budżetowej, uchwał zmieniających budżet oraz sprawozdawczości budżetowej i ustalił, co następuje:

Ostatnia zmiana budżetu miasta miała miejsce dnia 30 września 2013 roku. Uchwałą Nr XXVIII/214/13 Rada Miejska w Augustowie ustaliła budżet:

- dochody w wysokości – 91.139.142,78 zł, w tym bieżące 77.364.732,78 zł
- wydatki w wysokości – 89.829.057,78 zł, w tym bieżące 73.633.231,78 zł
- nadwyżka w wysokości – 1.310.085 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Rada wskazała przeznaczenie planowanej nadwyżki. Z zapisu § 10.1 uchwały wynika, iż nadwyżkę budżetu w kwocie 1.310.085 zł przeznacza na planowaną spłatę rat zaciągniętych kredytów. Ponadto z ustalonego w § 6 uchwały planu przychodów i rozchodów (zał. nr 6) wynika, że Rada planuje również przychody ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 9.310.000 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, co jest dopuszczalne w świetle przepisów art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wobec powyższego, z ustalonego w § 6 przyjętego do uchwały planu przychodów i rozchodów (zał. nr 6), planowany budżet wykazuje:

- przychody w wysokości – 9.408.610 zł, w tym: przychody ze emisji papierów wartościowych 9.310.000 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 98.610 zł,
- rozchody w wysokości – 10.718.695 zł, w tym: wykup papierów wartościowych 6.200.000 zł, udzielone pożyczki 98.610 zł, spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów 4.420.085 zł.

Powyższe dane wskazują, że budżet jest zrównoważony, a więc wymogi formalno-prawne wynikające z art. 211 ustawy o finansach publicznych są spełnione.

Wraz z podjętą uchwałą w sprawie zmian budżetu na 2013 rok, Rada Miejska uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2013-2023 (Uchwała Nr XXVIII/215/13 z dnia 30 września 2013 roku). W załączniku Nr 1 do tej uchwały przedstawiono prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Skład orzekający, w myśl art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wydał opinię o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu Miasta Augustowa. Swoją opinię wyraził w Uchwale Nr RIO.V-00312-62/2013 z dnia 23 października 2013 roku wskazując na uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Rada Miejska w Augustowie Uchwałą Nr XXIX/222/13 z dnia 18 października 2013 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad zbywania i wykupu postanowiła wyemitować w 2013 roku obligacje na okaziciela w łącznej liczbie 9.310 (dziewięć tysięcy trzysta dziesięć) sztuk obligacji o wartości nominalnej

1.000,00 PLN (jeden tysiąc złotych) na łączną kwotę 9.310.000 zł (dziewięć milionów trzysta dziesięć tysięcy złotych).

Celem emisji obligacji jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji (§ 2 cyt. uchwały). Z treści przedmiotowej uchwały wynika, że obligacje wyemitowane zostaną do końca 2013 roku w seriach:

- Seria A13 na kwotę 300.000 zł z terminem wykupu w 2018 roku,
- Seria B13 na kwotę 400.000 zł z terminem wykupu w 2019 roku,
- Seria C13 na kwotę 500.000 zł z terminem wykupu w 2020 roku
- Seria D13 na kwotę 655.000 zł z terminem wykupu w 2020 roku
- Seria E13 na kwotę 1.345.000 zł z terminem wykupu w 2021 roku
- Seria F13 na kwotę 1.500.000 zł z terminem wykupu w 2022 roku
- Seria G13 na kwotę 1.555.000 zł z terminem wykupu w 2022 roku
- Seria H13 na kwotę 1.500.000 zł z terminem wykupu w 2023 roku
- Seria I13 na kwotę 1.555.000 zł z terminem wykupu w 2023 roku

Wykup obligacji zgodnie z zapisem § 5.2 cyt. uchwały będzie następował według ich wartości nominalnej.

Skład orzekający przeanalizował sytuację budżetu w latach spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji, tj. w latach 2013–2023 na podstawie przedłożonych materiałów, a w szczególności Uchwały Nr XXVIII/215/13 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 30 września 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2013-2023. Z analizy danych ujętych w ww. prognozie długu i spłat zobowiązań wynika, że:

- zadłużenie na koniec 2012 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 34.075.575 zł,
- planowana w 2013 roku emisja papierów wartościowych 9.310.000 zł,
- planowana spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w 2013 roku w kwocie 10.620.085 zł, z odsetkami 2.051.494 zł wynosi 12.671.579 zł, co do planowanych dochodów tego roku – stanowi 13,90% (po zastosowaniu wyłączeń z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, czyli spłaty kredytu na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 1.310.089 zł stanowi 12,47%),
- planowany dług na koniec 2013 roku wyniesie 32.765.490 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 35,95%,
- miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji innym podmiotom.

W 2013 roku, na mocy z art. 121 ust. 7 i w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), stosuje się zasady określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi łączna kwota przypadających spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na ten rok dochodów, a łączna kwota długu tej jednostki nie może przekroczyć 60% planowanych na ten rok dochodów ogółem.

Przewidywany więc poziom zadłużenia w 2013 roku i spłata długu mieści się w granicach limitów określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Analiza przedłożonej Uchwały Nr XXVIII/215/13 z dnia 30 września 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2013-2023 wykazuje, że budżety miasta na lata 2014–2023 planowane są z nadwyżką budżetu, która wraz z innymi przychodami (w latach 2014 i 2015 kolumna 4.4) nie związanymi z zaciągnięciem długu (wcześniejsze objaśnienia do WPF: spłaty pożyczek udzielonych wspólnotom mieszkaniowym) zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek. Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 wymienionej ustawy. Omawiana relacja w 2013 roku została przedstawiona informacyjnie na mocy art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych i dla tego roku nie jest zachowana.

Wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych relacja w zakresie spłaty długu, na mocy art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, staje się obligatoryjna do uchwał budżetowych od 2014 roku. Przedstawiona relacja od 2014 do 2023 roku spełnia wymogi określone przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009

roku o finansach publicznych. Odnośnie tej relacji skład orzekający zauważa, że przyjęte wartości w Prognozie Finansowej począwszy od 2014 roku wskazują na znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych, które są wynikiem znacznie wyższego przyrostu dochodów bieżących od przyrostu wydatków bieżących.

Skład orzekający, wydając opinię o możliwości wykupu obligacji, zastrzega że niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej miasta i danych przyjętych do wieloletniej prognozy finansowej. Spełnienie wymogów ustawowych nie warunkuje zdolności jednostki do spłaty zobowiązań, które zależą od konkretnego przypadku i związane są z rzeczywistą płynnością finansową. Znaczący wpływ na zdolność finansową ma tzw. wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Analiza tychże wielkości na podstawie sprawozdawczości za 2012 rok wykazuje, iż miasto posiadało nadwyżkę dochodów nad wydatkami. Również w latach 2013-2023 miasto planuje taką nadwyżkę. Jednak skład orzekający zauważa dość duży wzrost tych wielkości, począwszy od 2013 roku, co nie znajduje odzwierciedlenia w budżetach wykonanych lat poprzednich.


Skład orzekający zwraca uwagę, że wykazane wyżej wskaźniki zostały ustalone przy pełnej realizacji przez miasto dochodów zarówno bieżących jak i majątkowych, a w szczególności wykazanych dochodów ze sprzedaży majątku jak i utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia dość wysokich planowanych nadwyżek operacyjnych. Tak ustalona sytuacja wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. W przypadku wystąpienia nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie a zarazem nieosiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, czy też dochodów ze sprzedaży majątku, sytuacja finansowa może ulec niekorzystnej zmianie, co może spowodować pogorszenie relacji dla spełnienia wymogów z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z tego też względu skład orzekający zastrzega, że niezbędne jest utrzymanie dyscypliny budżetu na 2013 rok i lata kolejne w takim stopniu, która umożliwi zachowanie właściwych w świetle art. 243 ustawy proporcji dla zakładanych spłat planowanego i zaciągniętego długu publicznego.

Wobec powyższych ustaleń orzeczono jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący składu orzekającego


Maria Wasilewska