

Znak: Cz./WA-4202/239/2016

Cz-wa, dn. 29.09.2016

URZĄD MIASTA
PORĘBA
Wpłynęło dnia 04. PAŹ. 2016
L.dz. 2749 Nr 2749 Zal.

FIN
04.10.2016r
PMM

Burmistrz Miasta

Poręba

W załączeniu przesyłamy:

- Uchwałę Nr 4200/VII/156/2016 VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 29 września 2016 roku w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Poręba obligacji na łączną kwotę 7.205.000,00 zł.

w/pe J. Wójcicki

Uchwała Nr 4200/VII/156/2016
z dnia 29 września 2016 roku
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez Miasto Poręba obligacji na łączną kwotę 7.205.000,00 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Miasto Poręba obligacji na łączną kwotę 7.205.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto Poręba została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Miasta Poręba Nr XXVIII/157/16 z dnia 27 czerwca 2016 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Miasto Poręba wyemituje 7.205 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 7.205.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2016 roku w następujących seriach:

- 1) seria A16 o wartości 345.000,00 zł,
- 2) seria B16 o wartości 440.000,00 zł,

- 3) seria C16 o wartości 500.000,00 zł,
- 4) seria D16 o wartości 500.000,00 zł,
- 5) seria E16 o wartości 500.000,00 zł,
- 6) seria F16 o wartości 720.000,00 zł,
- 7) seria G16 o wartości 750.000,00 zł,
- 8) seria H16 o wartości 800.000,00 zł,
- 9) seria I16 o wartości 850.000,00 zł,
- 10) seria J16 o wartości 900.000,00 zł,
- 11) seria K16 o wartości 900.000,00 zł.

Zgodnie z w/w uchwałą celem emisji obligacji jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz pokrycie planowanego w 2016 roku deficytu budżetu.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2021 roku zostaną wykupione obligacje serii A16 w kwocie 345.000,00 zł,
- 2) w 2022 roku zostaną wykupione obligacje serii B16 w kwocie 440.000,00 zł,
- 3) w 2023 roku zostaną wykupione obligacje serii C16 w kwocie 500.000,00 zł,
- 4) w 2024 roku zostaną wykupione obligacje serii D16 w kwocie 500.000,00 zł,
- 5) w 2025 roku zostaną wykupione obligacje serii E16 w kwocie 500.000,00 zł,
- 6) w 2026 roku zostaną wykupione obligacje serii F16 w kwocie 720.000,00 zł,
- 7) w 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii G16 w kwocie 750.000,00 zł,
- 8) w 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii H16 w kwocie 800.000,00 zł,
- 9) w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii I16 w kwocie 850.000,00 zł,
- 10) w 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii J16 w kwocie 900.000,00 zł,
- 11) w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii K16 w kwocie 900.000,00 zł.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji sfinansowane zostaną z dochodów własnych Miasta Poręba.

Opinia o możliwości wykupu obligacji została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Miasta, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet Gminy na 2016 rok plan po zmianach zakłada:

dochody ogółem	w kwocie	23.459.421,55 zł,
przychody ogółem	w kwocie	7.205.000,00 zł,
w tym z tytułu:		
- emisja obligacji	w kwocie	7.205.000,00 zł,
wydatki ogółem	w kwocie	24.543.625,55 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	6.120.796,00 zł,
w tym z tytułu:		
- spłata kredytów i pożyczek	w kwocie	6.120.796,00 zł,

Na dzień wydania niniejszej opinii Miasto Poręba jest w trakcie realizacji programu naprawczego zgodnie z art. 240a ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885

z późn. zm.). Rady Miasta Poręba Uchwałą Nr XXII/125/16 z dnia 22 lutego 2016 roku uchwaliła program postępowania naprawczego dla Gminy Poręba, który obejmuje okres 3 lat budżetowych, to jest rok 2016 – 2018.

W związku z powyższym budżet na 2016 rok nie spełnia wymogu określonego w art. 242 ww. ustawy. Jednak już w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Rada Miejska w Porębie podjęła Uchwałą Nr XXV/141/2016 z dnia 29 marca 2016 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2016-2031.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, jak również planowana emisja i wykup obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe i wykup papierów wartościowych oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Ze sporządzonej prognozy kwoty długu na lata 2016-2031 stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej wynika, że Miasto nie spełnia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Wskaźnik spłaty zadłużenia w 2016 roku wynosi 27,67% przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty długu gminy na poziomie 6,49%. W pozostałych latach objętych prognozą tj. od 2017 roku do 2031 roku relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Skład Orzekający stwierdza, że z opracowanych w ramach programu postępowania naprawczego dwóch wariantów pozyskania środków finansowych na restrukturyzację dotychczasowego długu, Gmina zdecydowała o emisji obligacji komunalnych. Zaciągnięte zobowiązanie długoterminowe w wysokości 7 205 000 zł winno zostać przeznaczone na spłatę w 2016 r. dotychczas zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz pokrycie deficytu budżetu w 2016 r.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt wystąpienia zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec II kwartału 2016 roku w kwocie 1.611,02 zł.

Natomiast w latach 2016 - 2025, budżet obciążyć mogą potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych przez Miasto poręczeń.

Skład zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Miasta Poręba. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, konieczności zaciągnięcia nowych nieplanowanych zobowiązań oraz niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie, sytuacja finansowa Miasta może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Zespół w Częstochowie

**PRZEWODNICZĄCY
VII Składu Orzekającego**

J. Ujch
mgr January Wójcik