

UCHWAŁA NR XLVIII.188.Z.2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 14 maja 2015 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Dygowo.

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

uchwała, co następuje:

§ 1.1. Przedstawia **pozytywną opinię** o możliwości wykupu przez Gminę Dygowo obligacji komunalnych w kwocie 3 229 000,00 zł.

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 Dygowo pismem z dnia 14 kwietnia 2015 r. (data wpływu: 16 kwietnia 2015 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3 229 000,00 zł przez Gminę Dygowo.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, po przeanalizowaniu materiałów źródłowych dających podstawę prawną do emisji obligacji oraz materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy, przedstawił pozytywną opinię w kwestii możliwości wykupu obligacji.

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii brał pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:

a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcia przez radę Gminy Dygowo uchwały w sprawie emisji obligacji,

b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale Nr II/8/14 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dygowo na 2015 r. limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,

c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie *przekracza* kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,

d) art. 243 ustawy o finansach publicznych, określający indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki w latach 2015-2028,

2) kondycję finansową Gminy Dygowo wynikającą z analizy:

a) wykonania budżetu w 2014 r.,

b) prognozy dochodów w okresie spłaty zobowiązań z tytułu emisji obligacji,

c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych przez Gminę Dygowo, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Podstawę do wystąpienia Wójta Gminy Dygowo z wnioskiem o emisję obligacji komunalnych w wysokości 3 229 000,00 zł *stanowi uchwała Rady Gminy Dygowo Nr IV/31/15 z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie emisji obligacji. Z uchwały tej wynika, że Gmina wyemituje obligacje na łączną kwotę 3 229 000,00 zł, w czterech seriach, tj.:*

SERIA	OBLIGACJE	NA KWOTĘ (zł)
Seria A15	dziewięcioletnie	1 200 000,00
Seria B15	dziesięcioletnie	447 000,00
Seria C15	jedenastoletnie	1 200 000,00
Seria D15	dwunastoletnie	382 000,00

Emisja obligacji komunalnych przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ostateczny termin wykupu obligacji ustalono na 2027 rok. Planowane transze wykupu obligacji i koszty ich obsługi przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Raty kapitałowe (zł)	Odsetki (zł)
2015	0,00	40 915,00
2016	0,00	80 946,00
2017	0,00	80 725,00
2018	0,00	80 725,00
2019	0,00	80 725,00
2020	0,00	80 946,00
2021	0,00	80 725,00
2022	0,00	80 725,00
2023	0,00	80 725,00
2024	1 200 000,00	80 946,00
2025	447 000,00	50 725,00
2026	1 200 000,00	39 550,00
2027	382 000,00	9 550,00

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Gmina posiada zobowiązania zwrotne w kwocie 9 593 663,94 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2014 r. został zrealizowany następująco:

- planowane dochody ogółem wykonano w 95,88%, w tym dochody bieżące 97,36%, i dochody majątkowe 85,38%,
- planowane wydatki ogółem wykonano w 90,11%, w tym wydatki bieżące 91,73% i wydatki majątkowe 85,90%,
- wynik budżetu zamknięto deficytem w kwocie 2 874 431,55 zł.

Na podstawie załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawierającej wskaźniki o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, można zauważyć, że w latach 2015-2028 relacja z wynikającego przepisu kształtować się będzie następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ (%)	MAKSYMALNY LIMIT (%)	RÓŻNICA (%)
2015	3,05	10,98	7,93
2016	3,27	4,71	1,44
2017	4,28	8,67	4,39
2018	6,24	12,92	6,68
2019	6,11	19,37	13,26
2020	6,04	20,11	14,07
2021	6,00	20,54	14,54
2022	5,93	20,12	14,19
2023	5,71	19,63	13,92
2024	5,55	18,93	13,38
2025	5,55	18,36	12,81
2026	5,55	18,13	12,58
2027	5,55	18,13	12,58
2028	2,09	18,13	16,04

Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2015-2028 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Gminę Dygowo dokumentów wskazuje, że Gmina Dygowo spełnia wymogi prawne w latach 2015-2028, zawarte w:

- a) art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych, tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem

w danym roku nie przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków, wyliczonego zgodnie z art. 243 ust. 1 ww. ustawy.

- b) art. 242 ustawy o finansach publicznych, tzn., że kwoty rocznych wydatków bieżących mają pokrycie w prognozowanych dochodach bieżących.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości dochodów oraz wydatków przyjętych w opracowanej przez jednostkę wieloletniej prognozie finansowej, Gmina Dygowo posiadać będzie w ocenie Składu Orzekającego możliwość wykupu planowanej emisji obligacji komunalnych.

Brak jest więc przeszkód prawnych i finansowych do emisji obligacji komunalnych.

Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Wójcik
Ewa Wójcik