

UCHWAŁA NR LXXIV.260.Z.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 13 czerwca 2016 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 2016 r.poz.581) 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 2 254 000,00 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 20 maja 2016 r. (data wpływu: 20 maja 2016 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2019-2027 obligacji komunalnych w wysokości 2 254 000,00 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 X/87/15 z dnia 18 grudnia 2015 r w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dygowo na 2016 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 2016-2027,

2) kondycję finansową Gminy Dygowo wynikającą z analizy:

a) wykonania budżetu w 2015 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 2 254 000,00 zł stanowi uchwała Rady Gminy Dygowo Nr XIII/124/16 z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie emisji obligacji. Z uchwały tej wynika, że Gmina wyemituje obligacje na łączną kwotę 2 254 000,00 zł, w następujących seriach, tj.:

SERIA	NA KWOTĘ (zł)
Seria A16	150 000,00
Seria B16	150 000,00
Seria C16	150 000,00
Seria D16	150 000,00
Seria E16	150 000,00
Seria F16	150 000,00
Seria G16	150 000,00
Seria H16	150 000,00
Seria I16	1 054 000,00

Emisja obligacji komunalnych przeznaczona będzie na sfinansowanie planowanego deficytu oraz 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)
2016	0,00	14 678,00
2017	0,00	59 505,00
2018	0,00	59 505,00
2019	150 000,00	59 505,00
2020	150 000,00	55 698,00
2021	150 000,00	51 586,00
2022	150 000,00	47 626,00
2023	150 000,00	43 666,00

2024	150 000,00	39 814,00
2025	150 000,00	35 746,00
2026	150 000,00	31 786,00
2027	1 054 000,00	27 826,00

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina posiada zobowiązania zwrotne w kwocie 12 262 580,00 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

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 2016-2027 relacja z wynikającego przepisu kształtować się będzie następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ (%)	MAKSYMALNY LIMIT (%)	RÓŻNICA (%)
2016	2,61	5,85	3,24
2017	3,02	4,23	1,21
2018	6,21	7,56	1,35
2019	6,99	9,43	2,44
2020	6,58	12,28	5,70
2021	6,80	13,53	6,73
2022	6,70	16,75	10,05
2023	6,48	19,87	13,39
2024	6,31	19,44	13,13
2025	6,27	18,87	12,60
2026	6,27	18,64	12,37
2027	6,27	18,64	12,37

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 2016-2027, 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



Ewa Wójcik