

UCHWAŁA NR LIX.299.Z.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 23 czerwca 2014 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Dygowo.

Na podstawie art. 13 pkt 1 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. póź. 1113, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

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

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Dygowo o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2018-2025 obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Dygowo w wysokości 5 482 000,00zł (słownie złotych: pięć milionów czterysta osiemdziesiąt dwa tysiące złotych) przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2014 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

pozytywnie

opiniuje możliwość wykupu w latach 2018-2025 emitowanych obligacji komunalnych na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dygowo wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejskowy w Koszalinie z wnioskiem z dnia 4 lipca 2014 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2018-2025 obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Dygowo. Wniosek został przekazany Izbie w dniu 7 lipca 2014 r.

Obligacje komunalne są emitowane na podstawie uchwały Nr XXXVIII/293/14 Rady Gminy Dygowo z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie emisji obligacji. Z uchwały wynika, że emitowane obligacje są przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2014 związanego z wydatkami majątkowymi, a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

We wniosku określono poniższe warunki emisji i wykupu obligacji, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin przekazania Powiatowi środków finansowych z emisji obligacji komunalnych: wrzesień-październik 2014 r. – 5 482 000,00 zł.

2. Harmonogram wykupu emitowanych obligacji komunalnych: w 2018 r. – 629 000,00 zł, w 2019 r. – 600 000,00 zł, w 2020 r. – 600 000,00 zł, w 2021 r. – 600 000,00 zł, w 2022 r. – 600 000,00 zł, w 2023 r. – 500 000,00 zł, w 2024 r. – 1 200 000,00 zł, w 2025 r. – 753 000,00 zł.
3. Harmonogram wypłaty należnych odsetek od emitowanych obligacji, do wysokości: w 2014 r. – 34 454,00 zł, w 2015 r. – 202 834,00 zł, w 2016 r. – 203 389,00 zł, w 2017 r. – 202 834,00 zł, w 2018 r. – 191 102,00 zł, w 2019 r. – 168 370,00 zł, w 2020 r. – 146 601,00 zł, w 2021 r. – 123 970,00 zł, w 2022 r. – 101 769,00 zł, w 2023 r. – 81 435,00 zł, w 2024 r. – 50 076,00 zł, w 2025 r. – 13 816,00 zł.

O zakresie możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. późn. zm.), z których wynika, że **organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja** spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **przekroczy średnią arytmetyczną z** obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

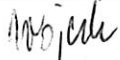
Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opracowany harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach **2014-2026** relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat

kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **nie przekroczy** średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z powyższych względów prognozowane obciążenie Gminy Dygowo z tytułu emisji ww. obligacji komunalnych, zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy uznać za dopuszczalne.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Wójcik