

## UCHWAŁA NR LII.200.Z.2016

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 10 maja 2016 r.

#### w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Biesiekierz

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

uchwała, co następuje:

§ 1.1. Przedstawia **pozytywną opinię** o możliwości wykupu przez Gminę Biesiekierz obligacji komunalnych w kwocie 2 800 000,00 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 Biesiekierz pismem z dnia 7 kwietnia 2016 r. (data wpływu: 11 kwietnia 2016 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 2 800 000,00 zł przez Gminę Biesiekierz.

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 Biesiekierz uchwały w sprawie emisji obligacji,

b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale Nr XVI/121/15 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Biesiekierz 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 - 2028,

**2) kondycję finansową Gminy Biesiekierz 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 Biesiekierz, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.***

Podstawę do wystąpienia Wójta Gminy z wnioskiem o emisję obligacji komunalnych w wysokości 2 800 000,00 zł *stanowi uchwała Rady Gminy Biesiekierz Nr XVIII/149/16 z dnia 7 kwietnia 2016 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych. Z uchwały tej wynika, że Gmina wyemituje obligacje na łączną kwotę 2 800 000,00 zł, w pięciu seriach, tj.:*

SERIA	OBLIGACJE	NA KWOTĘ (zł)
Seria A16	ośmioletnie	400 000,00
Seria B16	dziewięcioletnie	600 000,00
Seria C16	dziesięcioletnie	600 000,00
Seria D16	jedenastoletnie	600 000,00
Seria E16	dwunastoletnie	600 000,00

Emisja obligacji komunalnych przeznaczona będzie na finansowanie deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ostateczny termin wykupu obligacji ustalono na rok 2028. Planowane transze wykupu obligacji i koszty ich obsługi przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Raty kapitałowe (zł)	Odsetki (zł)
2016	0,00	36 359,34
2017	0,00	72 718,68
2018	0,00	72 718,68
2019	0,00	72 718,68
2020	0,00	72 718,68
2021	0,00	72 718,68
2022	0,00	72 718,68
2023	0,00	72 718,68
2024	400 000,00	70 987,29
2025	600 000,00	59 733,21
2026	600 000,00	44 022,90
2027	600 000,00	28 482,90
2028	600 000,00	12 985,48

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina posiada zobowiązania zwrotne w kwocie 5 000 000,00 zł z tytułu emisji obligacji. Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. został zrealizowany następująco:

- planowane dochody ogółem wykonano w 99,51%, w tym dochody bieżące 99,96%, i dochody majątkowe 83,29%,
- planowane wydatki ogółem wykonano w 86,78%, w tym wydatki bieżące 89,75% i wydatki majątkowe 53,11%,
- wynik budżetu zamknięto nadwyżką w kwocie 2 106 398,32 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 2016 - 2028 relacja z wynikającego przepisu kształtować się będzie następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ (%)	MAKSYMALNY LIMIT (%)	RÓŻNICA (%)
2016	4,27	10,57	6,30
2017	4,61	8,10	3,49
2018	3,98	8,15	4,17
2019	3,92	7,18	3,26
2020	3,79	8,09	4,30
2021	3,55	8,54	4,99
2022	2,49	9,14	6,65
2023	2,33	9,81	7,48
2024	2,22	10,25	8,03
2025	2,06	10,51	8,45
2026	1,95	10,65	8,70
2027	1,85	10,74	8,89
2028	1,75	10,83	9,08

*Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2016 – 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 dokumentów wskazuje, że Gmina spełnia wymogi prawne w latach 2016 - 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 posiadać będzie w ocenie Składu Orzekającego możliwość wykupu planowanej emisji obligacji komunalnych.

Brak jest przeszkód prawnych i finansowych do emisji obligacji komunalnych.

Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Helena Rokowska*