

Uchwała Nr 22/K/2018
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2018 roku

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

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący: Piotr Wasiak Członek Kolegium RIO

Członkowie: Aleksandra Kwiatkowska Członek Kolegium RIO
 Robert Pawlicki Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 9 200 000 zł.

Uzasadnienie

Gmina Obrowo postanowiła wyemitować obligacje komunalne o wartości 9 200 000 zł.

Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Nr XXXV/262/2018 Rady Gminy Obrowo z dnia 23 stycznia 2018 r w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2018 - wartość emisji 9 200 000 zł, tj. 9 200 szt. obligacji, każda o wartości nominalnej 1 000 zł.

Środki z obligacji Gmina przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku wynikającego z wydatków inwestycyjnych Gminy (wartość obligacji 7 712 664,22 zł) i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (wartość obligacji 1 487 335,78 zł).

Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2030-2034 ze środków własnych samorządu.

Przeznaczenie środków z obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W budżecie na 2018 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 11 110 094,78 zł, które w pełni pokryją deficyt planowany w kwocie 9 622 759 zł oraz spłatę zobowiązań w kwocie 1 487 335,78 zł z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek. Źródłami planowanych przychodów są kredyty i pożyczki w kwocie 1 855 000 zł, środki z tytułu emisji obligacji w kwocie 9 200 000 zł. oraz wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 55 094,78 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2018 r, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2018 r. wyniosło 36 419 919,60 zł i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 52,4%.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2018-2034, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że w latach 2019-2020 występuje stosunkowo niska różnica między wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań. Różnica ta kształtuje się następująco: rok 2019 – 0,33%, rok 2020 – 0,5%. W tej sytuacji finansowej samorządu, niekorzystne odchylenia w realizacji wielości zakładanych w poszczególnych latach Prognozy mogą spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Gmina działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidziała w Wieloletniej Prognozie Finansowej środki na spłatę zobowiązań z lat ubiegłych oraz na wykup obligacji komunalnych.

Pouczenie: Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy