

Uchwała Nr SO-0950/19/16/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Karol Chyra
Członkowie: Aniela Michalec
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 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 2017 r. poz. 2077), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 18.000.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Kleszczewo pismem z dnia 3 kwietnia 2018 r. (wpływ 06.04.2018 r.) oraz korektą tabeli kredytowej wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych, które Gmina chce wyemitować w 2018 roku na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 18.000.000,00 zł.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających z planowanej emisji obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Kleszczewo na 2018 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XL/329/2018 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 28 marca 2018 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 51.944.381,00 zł i wydatki w wysokości 69.820.873,00 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 17.876.492,00 zł, który zgodnie z § 3 uchwały budżetowej (po zm.) zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody: ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 18.000.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na

rynku krajowym w wysokości 823.871,45 zł oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 947.379,45 zł.

W dniu 28 lutego 2018 roku Rady Gminy Kleszczewo podjęła uchwałę Nr XL/331/2018 w sprawie emisji obligacji Gminy Kleszczewo oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Rada postanowiła wyemitować 18.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 18.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu w 2018 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (§ 2).

W uchwale wskazano że, wydatki związane z przeprowadzeniem wykupu zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów Gminy Kleszczewo.

Z tabeli, zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych – relacja wynikająca z art. 243 cyt. ustawy kształtować się będzie następująco:

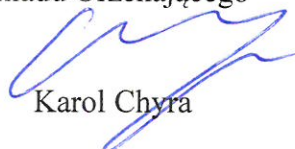
Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (zgodnie z przedłożoną tabelą) [%]	Rzeczywisty wskaźnik spłaty zobowiązań gminy (rozchody + odsetki + poręczenia + zobowiązania Związku) do dochodów ogółem (zgodnie z przedłożoną tabelą) [%]
1	2	3
2018	17,02	2,63
2019	12,96	3,75
2020	7,77	3,12
2021	6,35	2,96
2022	9,21	5,04
2023	10,51	4,79
2024	11,51	4,60
2025	12,16	3,26
2026	11,98	3,19
2027	11,98	3,12
2028	11,98	3,06
2029	11,98	2,99
2030	11,98	2,92
2031	11,98	2,85
2032	11,98	2,78
2033	11,98	2,72
2034	11,98	2,65
2035	11,98	2,58
2036	11,98	2,51
2037	11,98	2,44
2038	11,98	2,37
2039	11,98	2,31

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2018–2039 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Karol Chyra

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

