

Uchwała Nr SO-0950/26/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 maja 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Mieścisko
emitowanych 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: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
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 kwocie 1.400.000,00 zł przez Gminę Mieścisko, wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Mieścisko, pismem z dnia 15 maja 2018 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu
17 maja 2018 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę
Mieścisko obligacji komunalnych na kwotę 1.400.000,00 zł.

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

W uchwale budżetowej Gminy Mieścisko na 2018 rok po zmianach (dokonanych m.in.
uchwałą Nr XXXVII/236/18 z dnia 14 marca 2018 r., uchwałą Nr XXXVIII/244/18 z dnia
24 kwietnia 2018 r. oraz zarządzeniem Nr 374 z dnia 24 kwietnia 2018 r.), zaplanowane zostały
dochody w wysokości 27.960.994,63 zł oraz wydatki w wysokości 28.399.914,63 zł. Deficyt
budżetu ustalony w kwocie 438.920,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji
obligacji komunalnych. Przychody budżetu zaplanowano z tytułu sprzedaży innych papierów
wartościowych (§ 931) w kwocie 1.400.000,00 zł. Rozchody zaplanowano z tytułu wykupu
innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 500.000,00 zł i z tytułu przypadających do
spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 461.080,00 zł.

Rada Gminy Mieścisko upoważniła w 2018 r. Wójta Gminy Mieścisko do zaciągnięcia
kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2
i 3 ustawy o finansach publicznych, do wysokości 1.400.000,00 zł.

Z przedłożonego wniosku wynika, że z emisji obligacji zostaną sfinansowane dwa
zadania majątkowe: „Budowa, remont i odwodnienie dróg gminnych” oraz „Zakup średniego

samochodu gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mieścisku”. Suma zaplanowanych wydatków w budżecie Gminy na 2018 r. na ww. zadania wynosi 1.400.000,00 zł.

W dniu 14 marca 2018r. Rada Gminy Mieścisko podjęła uchwałę Nr XXXVII/234/18 w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Mieścisko, którą postanowiła o emisji 1.400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, których łączna wartość nominalna wyniesie 1.400.000,00 zł. Rada określiła, że celem emisji obligacji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów. Obligacje zostaną wyemitowane w seriach A/2018, B/2018, C/2018 o wartości nominalnej po 200.000,00 zł oraz D/2018 i E/2018 o wartości nominalnej po 400.000,00 zł. W uchwale wskazano, że wydatki związane wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych Gminy. Wykup obligacji przewidziany został na rok: 2019 – seria A/2018, 2020 – seria B/2018, 2021 – seria C/2018, 2022 – seria D/2018, 2023 – seria E/2018.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że zobowiązania Gminy Mieścisko na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 3.910.303,63 zł, z tego zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji Gminy Mieścisko wynosiły 2.862.959 zł, pozostałe zobowiązania na kwotę 1.047.344,63 zł stanowiły zadłużenie wynikające z podpisanych umów długoterminowych spłacanych wydatkami.

Po zaciągnięciu planowanych w budżecie przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 1.400.000,00 zł, spłacie rat już otrzymanych kredytów i pożyczek oraz wykupieniu wcześniej wyemitowanych obligacji komunalnych, zadłużenie Gminy Mieścisko na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniesie 3.301.879,00 zł, co stanowić będzie 11,81% planowanych dochodów budżetu Gminy na rok 2018.

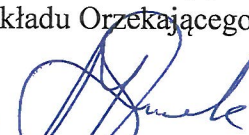
Z tabeli, zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy [%]	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (rozchody + odsetki), do dochodów ogółem (zgodnie z przedłożoną tabelą) [%]
1	2	3
2018	8,50	4,01
2019	7,55	4,05
2020	7,75	2,92
2021	7,66	1,81
2022	6,61	2,57
2023	5,27	1,30

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2018–2023 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



Michał Suchanek

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.