

Uchwała nr SO.0950/12/14/Pi/2018

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



w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez  
Miasto i Gminę Wyrzysk.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.),

Przewodnicząca Halina Kurjan,  
Członkowie: Krystyna Stróżyk,  
Marzena Węckowicz,

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 ze zm.)  
o rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości  
6.160.000 zł przez Miasto i Gminę Wyrzysk wyraża **opinię pozytywną**.

#### Uzasadnienie

Burmistrz Wyrzyska, pismem z dnia 23 kwietnia 2018 r. (doręczonym w dniu 24 kwietnia  
2018 r.) wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych  
w kwocie 6.160.000 zł, które mają być przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu  
budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych  
zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Analizując zdolność Miasta i Gminy Wyrzysk do wywiązania się ze zobowiązań Skład  
Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Miasta i Gminy Wyrzysk, po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą  
nr XLV/373/2018 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 23 marca 2018 r. oraz zarządzeniem  
nr 0050.54.2018 Burmistrza Wyrzyska z dnia 30 marca 2018 r. zaplanowane są dochody  
w wysokości 56.832.219,75 zł i wydatki w wysokości 62.487.662,69 zł. Deficyt budżetu ustalony  
jest w kwocie 5.655.442,94 zł. Zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów  
wartościowych (§ 931) w kwocie 6.160.000 zł oraz przychody z wolnych środków, o których  
mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.618.279,67 zł.  
Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano  
w wysokości 2.122.836,73 zł.

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii obowiązuje uchwała XLV/375/2018 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu w kwocie 6.160.000 zł, z której wynika, że środki z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Oceniając możliwość wykupu ww. obligacji Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Gmina posiadała do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych oraz zobowiązań wymagalnych na dzień:

- 31 grudnia 2017 r. w kwocie 26.340.270,89 zł,
- 31 marca 2018 r. w kwocie 26.165.135,73 zł, co stanowiło 46,04 % planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz z opiniowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2018 r. będzie wynosiło 30.377.299 zł, co stanowi 53,45 % planowanych dochodów ogółem.

W myśl przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wraz z wnioskiem przedstawione zostało zestawienie obrazujące kształtowanie się prognozy kwoty długu, jak i limitów dopuszczalnych spłat w poszczególnych przyszłych latach budżetowych, wynikających z planowanej emisji obligacji komunalnych oraz z już zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji, udzielonego poręczenia wraz z odsetkami, w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu, w tym dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku Gminy oraz wydatków bieżących.

W poniższej tabeli przedstawione zostały procentowe wskaźniki przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, poręczeń oraz obligacji wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2018-2030 oraz obowiązujące Miasto i Gminę Wyrzysk „indywidualne” procentowo wyrażone limity dopuszczalnych spłat ww. zobowiązań wraz z odsetkami w stosunku do dochodów ogółem w związku z relacją wynikającą z art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych, które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243 ust. 1 i art. 244 ufp. do dochodów ogółem (%)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243 ust. 1 i art. 244 ufp. do dochodów ogółem z uwzględnieniem wyłączeń z art.243 ufp.(%) *	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 ufp., obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy (%)
1	2	2a	3
2018	4,98	4,79	5,16
2019	5,58	5,33	5,33
2020	7,27	6,86	7,63
2021	6,88	6,58	10,72
2022	5,76	-	13,23
2023	4,05	-	12,61
2024	3,78	-	11,21
2025	4,08	-	9,88
2026	3,62	-	9,61
2027	4,49	-	9,61
2028	4,25	-	9,45
2029	4,22	-	8,89
2030	1,19	-	7,88

\* umowa nr 00029-6921-UM1500036/13 z 09.09.2013 r. wraz z aneksami o dofinansowanie środkami europejskimi

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wskaźniki Skład Orzekający wyraża opinię, że Miasto i Gmina Wyrzysk posiada możliwość wykupu obligacji stosownie do art. 243 ustawy dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość taka istnieje pod warunkiem osiągnięcia w poszczególnych przyszłych latach budżetowych prognozowanych dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących a także w sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy. Zatem celowym będzie bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta i Gminy Wyrzysk, zwłaszcza w 2019 r. i w razie potrzeby podejmowanie działań prawnie dopuszczalnych dla zachowania dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań Gminy.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Halina Kurjan*  
Halina Kurjan

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.