

Uchwała Nr 95/K/2018
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 2 października 2018 roku

*w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez
Miasto i Gminę Jabłonowo Pomorskie*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

<i>Przewodniczący :</i>	Aleksandra Kwiatkowska	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie :</i>	Piotr Wasiak	Członek Kolegium RIO
	Robert Pawlicki	Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 4 500 000 zł.

U z a s a d n i e

Miasto i Gmina Jabłonowo Pomorskie postanowiło wyemitować obligacje komunalne o wartości 4 500 000 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego Nr XLVII/282/18 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz Uchwała Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego Nr L/292/18 z dnia 13 września 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych. Obligacje zostaną wyemitowane w roku 2018 w łącznej wartości emisji 4 500 000 zł tj. 4 500 szt. obligacji każda o wartości nominalnej 1 000 zł.

Środki z obligacji Miasto i Gmina przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2018 roku (3 068 540 zł.) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (1 431 460 zł.). Przeznaczenie środków z obligacji na wyżej wymieniony cel 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 z późn. zm.).

Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2028-2032 ze środków własnych samorządu lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w latach 2028-2032.

W budżecie na 2018 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 8 972 425,51 zł, które w pełni pokryją deficyt planowany w kwocie 6 963 360,51 zł, spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2 009 065 zł (w tym 577 605 zł. stanowią rozchody z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych

z udziałem środków pochodzących z budżetu UE). Źródłami planowanych przychodów są środki ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 4 500 00 zł, środki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3 894 820,51 zł. oraz przychody z zaciągniętych pożyczek na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 577 605 zł.

Zadłużenie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na koniec II kwartału 2018 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2018 r. wyniosło 13 512 738,93 zł i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 35,3%.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2018-2035, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia

uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2018 zobowiązań na cele wymienione w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że w okresie objętym Prognozą występują stosunkowo niskie różnice między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, które wynoszą:

- w roku 2020 – 0,89%

- w roku 2021 – 0,13%

Samorząd planuje w całym okresie objętym Prognozą dochody ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że bezpośredni wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych mają dochody z wyżej wymienionego tytułu. Niekorzystne odchylenia w realizacji wielości planowanych mogą spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy 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.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy