

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 czerwca 2017 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: Janina Kotlińska,
Krystyna Stróżyk,

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 2016 r. poz. 1870 ze zm.) po
rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 5.600.000 zł
przez Miasto i Gminę Wyrzysk wyraża **opinię pozytywną.**

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

Burmistrz Wyrzyska, pismem z dnia 2 czerwca 2017 r. (doręczonym w dniu 5 czerwca
2017 r.) wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych
w kwocie 5.600.000 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 XXXIV/269/2017 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 26 maja 2017 r. zaplanowane są
dochody w wysokości 54.891.660 zł i wydatki w wysokości 60.142.578,26 zł. Deficyt budżetu
ustalony jest w kwocie 5.250.918,26 zł. Zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów
wartościowych (§ 931) w kwocie 5.600.000 zł oraz przychody z wolnych środków, o których
mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.600.918,26 zł.
Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano
w wysokości 1.950.000 zł.

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii obowiązuje uchwała XXXII/256/2017 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu w kwocie 5.600.000 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 oraz emisji obligacji komunalnych na dzień:

- 31 grudnia 2016 r. w kwocie 23.290.135,73 zł,
- 31 marca 2017 r. w kwocie 23.165.135,73 zł, co stanowiło 42,90 % planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz z opiniowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2017 r. będzie wynosiło 26.940.135,73 zł, co stanowi **49,08 % 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 zaciągniętych już 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 2017-2028 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
2017	4,66	4,50	5,82
2018	4,30	4,12	4,65
2019	6,55	6,30	6,66
2020	7,29	6,85	9,48
2021	7,02	6,71	12,82
2022	5,90	-	12,34
2023	3,26	-	10,01
2024	3,01	-	8,23
2025	3,23	-	7,40
2026	2,70	-	7,66
2027	3,66	-	7,05
2028	3,48	-	5,73

* umowa nr 00029-6921-UM1500036/13 z 09.09.2013 r. 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 wzrosnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy. Zatem celowym będzie bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych w ww. okresie i w razie potrzeby podejmowanie działań prawnie dopuszczalnych dla zachowania dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań Gminy.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan

Pouczenie:

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