

z dnia 27 września 2016 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,  
Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 1 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 2013 r. poz. 885 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 2.000.000 zł przez Miasto i Gminę Wyrzysk wyraża **opinię pozytywną.**

#### Uzasadnienie

Burmistrz Wyrzyska, pismem z dnia 14 września 2016 r. (doręczonym w dniu 15 września 2016 r.) wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 2.000.000 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 XXIV/187/2016 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 26 sierpnia 2016 r. zaplanowane są dochody w wysokości 51.573.001,33 zł i wydatki w wysokości 53.291.257,38 zł. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 1.718.256,05 zł. Zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.000.000 zł oraz przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.111.256,05 zł.

Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 1.393.000 zł.

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii obowiązuje uchwała XXIV/189/2016 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu w kwocie 2.000.000 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 na dzień:

- 31 grudnia 2015 r. w kwocie 22.683.135,73 zł,
- 30 czerwca 2016 r. w kwocie 22.065.135,73 zł, co stanowiło 43,01 % planowanych dochodów.

**Zadłużenie** Gminy wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z opiniowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2016 r. będzie wynosiło 23.290.135,73 zł, co stanowi **45,16% 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, udzielonego poręczenia wraz z odsetkami, w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu, w tym dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku Gminy oraz wydatków bieżących.

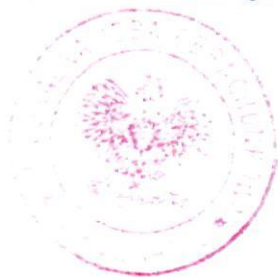
W poniższej tabeli przedstawione zostały procentowe wskaźniki przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, poręczeń oraz obligacji aktualnie opiniowanych wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2016-2026 oraz obowiązujące Miasto i Gminę Wyrzysk „indywidualne” 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 wyłączeniami 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
2016	3,92	3,74	5,75
2017	4,97	4,77	5,01
2018	6,02	5,78	6,56
2019	8,44	8,13	9,29
2020	9,19	8,64	13,58
2021	8,58	8,19	14,52
2022	7,16	-	13,98
2023	3,88	-	11,78
2024	3,60	-	10,32
2025	2,90	-	9,31
2026	1,18	-	9,16

\* 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*  
Halina Kurjan

Pouczenie:

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