

Uchwała Nr 4200/VI/98 /2017
z dnia 25 lipca 2017 roku
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez Gminę Kruszyna obligacji na łączną kwotę 6.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę Kruszyna obligacji na łączną kwotę 6.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Kruszyna została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminy w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Gminy Kruszyna Nr XXIV/171/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu zmienionej Uchwałą Rady Gminy Kruszyna Nr XXV/179/2017 z dnia 18 lipca 2017 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIV/171/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Gmina Kruszyna wyemituje 6.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w latach 2017 - 2018 w 19 następujących seriach:

- 1) seria A17 o wartości 98.000,00 zł,
- 2) seria B17 o wartości 131.000,00 zł,
- 3) seria C17 o wartości 131.000,00 zł,
- 4) seria D17 o wartości 100.000,00 zł,
- 5) seria E17 o wartości 200.000,00 zł,
- 6) seria F17 o wartości 200.000,00 zł,
- 7) seria G17 o wartości 217.000,00 zł,
- 8) seria H17 o wartości 400.000,00 zł,
- 9) seria I17 o wartości 405.000,00 zł,
- 10) seria A18 o wartości 100.000,00 zł,
- 11) seria B18 o wartości 123.000,00 zł,
- 12) seria C18 o wartości 100.000,00 zł,
- 13) seria D18 o wartości 150.000,00 zł.
- 14) seria E18 o wartości 180.000,00 zł,
- 15) seria F18 o wartości 250.000,00 zł,
- 16) seria G18 o wartości 500.000,00 zł,
- 17) seria H18 o wartości 815.000,00 zł,
- 18) seria I18 o wartości 900.000,00 zł,
- 19) seria J18 o wartości 1.000.000,00 zł.

Zgodnie z w/w uchwałą celem emisji obligacji jest pozyskanie środków pieniężnych na:

- w roku 2017 finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.882.000,00 zł,
- w roku 2018 spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 795.811,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.322.189,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii A17,
- 2) w 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii B17,
- 3) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii C17,
- 4) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii D17,
- 5) w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii E17,
- 6) w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii F17,
- 7) w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii G17,
- 8) w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii H17,
- 9) w 2030 r. zostaną wykupione obligacje serii I17,
- 10) w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii A18,
- 11) w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii B18,
- 12) w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii C18,
- 13) w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii D18,

- 14) w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii E18,
- 15) w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii F18,
- 16) w 2030 r. zostaną wykupione obligacje serii G18,
- 17) w 2031 r. zostaną wykupione obligacje serii H18,
- 18) w 2032 r. zostaną wykupione obligacje serii I18,
- 19) w 2033 r. zostaną wykupione obligacje serii J18.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Kruszyna w latach 2017-2033.

Opinia o możliwości wykupu obligacji została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Gminy, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet Gminy na 2017 rok plan po zmianach zakłada:

dochody ogółem	w kwocie	19.668.676,93 zł,
przychody ogółem	w kwocie	5.571.915,52 zł,
w tym z tytułu:		
- kredyty i pożyczki	w kwocie	2.427.075,00 zł,
- emisja obligacji	w kwocie	1.882.000,00 zł,
- wolne środki	w kwocie	1.120.010,52 zł,
- spłata udzielonych pożyczek	w kwocie	142.830,00 zł,
wydatki ogółem	w kwocie	24.458.619,93 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	781.972,52 zł,
w tym z tytułu:		
- spłata kredytów i pożyczek	w kwocie	639.142,52 zł,
- udzielone pożyczki	w kwocie	142.830,00 zł.

Budżet na 2017 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Rada Gminy Kruszyna podjęła Uchwałę Nr XXI/141/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą oraz jej zmianami prognoza obejmuje lata 2017-2033.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek, kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, planowanych do zaciągnięcia, a także obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kruszyna wynika, że w każdym roku wykupu obligacji zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Kruszyna. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
VI Składu Orzekającego