

Uchwała Nr IV / 215 / 2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 sierpnia 2014 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Złoczew
w kwocie 860.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Złoczew w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji o wartości 860.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | | |
|------------|------------|------------------|
| 1. Barbara | Polowczyk | - przewodniczący |
| 2. Grażyna | Kos | - członek |
| 3. Paweł | Dobrzyński | - członek |

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz.885 z późn.zm.) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 1113),

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości wykupu obligacji przez Gminę Złoczew w kwocie 860.000,00 zł.

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

W dniu 1 sierpnia 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Zespołu Zamiejscowego w Sieradzu wpłynął wniosek zastępcy Burmistrza Złoczewa o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji emitowanych w 2014 roku na kwotę 860.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu.

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Rady Miejskiej w Złoczewie Nr XXXVII/242/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złoczew na rok 2014 rok wraz ze zmianami;

- uchwałę Nr XXXVII/241/13 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 23.12.2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złoczew na lata 2014 - 2032 wraz ze zmianami;
- uchwałę Nr XLIII/282/14 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 18 lipca 2014 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- informację o wskaźnikach i relacjach poziomu zadłużenia Gminy Złoczew;
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- informację o terminie wykupu planowanych do wyemitowania obligacji.

W budżecie Gminy Złoczew na 2014 rok, zaplanowano deficyt w wysokości 1.882.680,16 zł. Rozchodów budżetu nie zaplanowano. Przychody budżetu z tytułu wolnych środków oraz planowanych do wyemitowania papierów wartościowych, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu, ustalono w kwocie 1.882.680,16 zł.

W dniu 18 lipca 2014 roku Rada Miejska w Złoczewie podjęła uchwałę Nr XLIII/282/14 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Z uchwały tej wynika, że Rada Miejska w Złoczewie zamierza wyemitować obligacje na łączną kwotę 860.000,00 zł, w seriach G14 (o wartości 360.000,00 zł) i H14 (o wartości 500.000,00 zł) z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Wykup obligacji nastąpi w 2026 roku.

Spłata długu jednostki samorządu terytorialnego, począwszy od 2014 roku, uwarunkowana jest przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na podstawie tego przepisu ustalany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, będący 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. W roku 2014 relacja spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetu kształtuje się w wysokości 1,38%. Dopuszczalny wskaźnik poziomu spłat, wyliczony dla 2014 roku (wg art. 243 ustawy o finansach publicznych) osiąga wyższy poziom i wynosi 2,37%, co spełnia wymogi wskazanego wyżej przepisu prawa. W dalszych latach prognozy 2015 – 2032, wskaźniki spłat długu w poszczególnych latach nie przekraczają w żadnym roku dopuszczalnego poziomu spłat, ustalonego w oparciu o art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku 2026, w którym planuje się wykup obligacji, relacja spłat rat kredytów, pożyczek wraz z odsetkami oraz wykupów planowanych do wyemitowania obligacji wraz z odsetkami i dyskontem do planowanych dochodów budżetu wynosi 3,88%, przy wskaźniku dopuszczalnym 12,60%.

Przedmiotowa opinia została wydana przy założeniu pełnej realizacji prognozowanych dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych - stanowiących nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, postanowiono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.