

U c h w a ł a Nr IV / 216 / 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.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Złoczew w sprawie możliwości wykupu obligacji na łączną kwotę 3.900.000,00 zł emitowanych w celu restrukturyzacji zadłużenia,

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami)

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości wykupu przez Gminę Złoczew obligacji wyemitowanych na kwotę 3.900.000,00 zł w celu restrukturyzacji zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych przez Gminę kredytów, przy założeniu realizacji przez Gminę wartości ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej.

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 łączną kwotę 3.900.000,00 zł, z przeznaczeniem na restrukturyzację zadłużenia Gminy.

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/283/14 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 18 lipca 2014 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej w Złoczewie Nr XLIII/283/14 z dnia 18 lipca 2014 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, Gmina Złoczew wyemituje 3.900 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 3.900.000,00 zł. Celem emisji obligacji jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Na kwotę 3.900.000,00 zł składają się pozostałe do spłaty kredyty w wysokości:

- 1) 950.000 zł - pozostała do spłaty kwota kredytu zaciągniętego na podstawie umowy kredytowej Nr 1/JST/2012/KON z dnia 21.09.2012 r. z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie;
- 2) 1.400.000 zł – pozostała do spłaty kwota kredytu na podstawie umowy kredytowej Nr 1/JST/2/2010 z dnia 8.09.2010 roku z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie;
- 3) 750.000 zł - pozostała do spłaty kwota kredytu na podstawie umowy kredytowej Nr 2/JST/2/2011 z dnia 20.10.2011 z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie;
- 4) 800.000 zł – pozostała do spłaty kwota kredytu na podstawie umowy kredytowej Nr 2/JST/2/2013 z dnia 30.07.2013 roku z Rejonowym bankiem Spółdzielczym w Lututowie.

Środki pozyskane z emisji obligacji w kwocie 3.900.000,00 zł zostaną przeznaczone na konsolidację zadłużenia i zmianę instrumentu finansowego. Kwota uzyskana z emisji obligacji nie wpłynie na rachunek Gminy, a bank obejmujący emisję dokona bezpośrednio spłaty zadłużenia wobec instytucji, w których Gmina wcześniej zaciągnęła kredyty.

Jak wynika z przedstawionych dokumentów wykup obligacji nastąpi w latach 2018-2025. Zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych, począwszy od 2014 roku, wysokość wskaźnika stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek, wykupem papierów wartościowych, odsetkami i dyskontem oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji, nie może być wyższa od średniej arytmetycznej 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. Oceniając

możliwość wykupu przez Gminę Złoczew emitowanych obligacji, Skład Orzekający wziął pod uwagę dane przedstawione przez jednostkę w uchwale nr XLIII/286/14 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 18.07. 2014 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złoczew na lata 2014 – 2032. Z wielkości tam wykazanych wynika, że obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu zaciągniętych zobowiązań, w latach 2014-2032 nie przekroczy wskaźnika liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przedmiotowa opinia została wydana przy założeniu pełnej realizacji wielkości ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2014 – 2032.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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.