

**U c h w a ł a Nr IV / 62 / 2015**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 13 marca 2015 roku**

w sprawie opinii odnośnie możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Pątnów  
w kwocie 1.690.000,00 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Pątnów w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 1.690.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Barbara Polowczyk - przewodnicząca
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 ze zmianami),

**p o s t a n o w i ł:**

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Pątnów w kwocie 1.690.000,00 zł.

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

W dniu 6 marca 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Zespołu Zamiejscowego w Sieradzu wpłynął wniosek Wójta Gminy Pątnów o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji, planowanych do wyemitowania w 2015 roku na kwotę 1.690.000,00 zł.

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Nr IV/16/15 Rady Gminy Pątnów z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pątnów na 2015 rok ze zmianami;
- uchwałę Nr IV/15/15 Rady Gminy Pątnów z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015 – 2024 ze zmianami;
- uchwałę Nr V/33/15 Rady Gminy Pątnów z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach, wyemitowanych obligacjach, wynikających z zawartych w przeszłości umów,
- informację o terminie wykupu planowanych do wyemitowania obligacji.

W oparciu o przedłożone dokumenty, ustalono, co następuje:

Zaplanowano dochody budżetu w wysokości 19.102.731,90 zł, a wydatki na poziomie 19.721.483,90 zł. Deficyt budżetu został określony w wysokości 618.752,00 zł. Rozchody budżetu związane ze spłatą zaciągniętych wcześniej kredytów, pożyczek oraz wykupów wyemitowanych obligacji zaplanowano w wysokości 1.071.248,00 zł. Przychody budżetu z tytułu planowanych do wyemitowania papierów wartościowych w wysokości 1.690.000,00 zł przeznacza się na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań długoterminowych.

W dniu 6 lutego 2015 roku została podjęta uchwała Nr V/33/15 Rady Gminy Pątnów w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Z uchwały tej wynika, że obligacje zostaną wyemitowane w 2015 roku w 6 seriach:

- 1) seria A15 na kwotę 200.000,00 zł;
- 2) seria B15 na kwotę 200.000,00 zł;
- 3) seria C15 na kwotę 300.000,00 zł;
- 4) seria D15 na kwotę 300.000,00 zł;
- 5) seria E15 na kwotę 300.000,00 zł;
- 6) seria F15 na kwotę 390.000,00 zł.

Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000,00 zł. Wykup obligacji planowany jest w latach 2018 – 2021.

Wskaźniki wyznaczające możliwość zadłużania jednostki, określone zostały na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle ust.1 tego art. 243, organ stanowiący 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 odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, odsetkami od zobowiązań krótkoterminowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i 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. Wskaźniki spłaty długu oraz dopuszczalne wskaźniki spłat, w latach objętych prognozą, wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych, kształtują się następująco:

<b>Lata</b>	<b>Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do planowanych dochodów budżetu, wg art.243 ufp</b>	<b>Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wg art.243 ufp</b>	<b>Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu , obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wg art.243 ufp</b>
2015	<b>8,02 %</b>	<b>8,52 %</b>	<b>13,09 %</b>
2016	<b>4,05 %</b>	<b>5,37 %</b>	<b>9,94 %</b>
2017	<b>3,38 %</b>	<b>4,39 %</b>	<b>8,96 %</b>
2018	<b>8,01 %</b>	<b>9,15 %</b>	<b>9,15 %</b>
2019	<b>7,72 %</b>	<b>13,38 %</b>	<b>13,38 %</b>
2020	<b>7,91 %</b>	<b>12,60 %</b>	<b>12,60 %</b>
2021	<b>7,20 %</b>	<b>12,01 %</b>	<b>12,01 %</b>
2022	<b>0,18 %</b>	<b>11,27 %</b>	<b>11,27 %</b>
2023	<b>0,08 %</b>	<b>11,09 %</b>	<b>11,09 %</b>
2024	<b>0,08 %</b>	<b>11,02 %</b>	<b>11,02 %</b>

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający stwierdza, że zostały spełnione wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. We wszystkich latach objętych prognozą, wskaźniki spłaty długu Gminy kształtują się poniżej wartości dopuszczalnego wskaźnika spłat.

Przedmiotowa opinia została wydana przy założeniu pełnej realizacji wielkości zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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.