

U c h w a ł a Nr IV / 92 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości wykupu obligacji przez Gminę Rusiec w wysokości
3.000.000,00 zł.

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 rok o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561), po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Rusiec w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w łącznej wysokości 3.000.000,00 zł, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

p o s t a n o w i ł:

wydać **opinię pozytywną** w przedmiocie możliwości wykupu obligacji w wysokości 3.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rusiec oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w latach 2017 – 2018.

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

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Rady Gminy Rusiec Nr XVI/160/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Gminy Rusiec na 2017 rok wraz ze zmianami;
- uchwałę Nr XXI/191/2017 Rady Gminy Rusiec z dnia 28 marca 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rusiec na lata 2017 – 2029;
- uchwałę Nr XX/184/2017 Rady Gminy Rusiec z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- informację o wskaźnikach i relacjach poziomu zadłużenia Gminy;
- informację o pozostałych do spłaty kredytach i wyemitowanych obligacjach, wynikających z zawartych w przeszłości umów;
- informację o terminach wykupu planowanych do wyemitowania obligacji.

W dniu 10 marca 2017 roku Rada Gminy Rusiec podjęła uchwałę Nr XX/184/2017 w sprawie

emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu w kwocie 3.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w latach 2017 – 2018. Planowany deficyt budżetu w 2017 roku wynosi 1.050.000,00 zł, a rozchody budżetu związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych kredytów wynoszą 450.000,00 zł. Według danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej ustalono, że na rok 2018 planuje się deficyt budżetu w wysokości 1.361.000,00 zł, a rozchody budżetu, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów ustalono na poziomie 139.000,00 zł. Przychody budżetu Gminy, zarówno na rok 2017 jak i 2018, zaplanowano w wysokości 1.500.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w seriach: A17, B17, C17, D17, E17 w roku 2017 oraz A18, B18, C18, D18, E18 w roku 2018. Wartość każdej z tych serii wynosi 300.000,00 zł. Wykup wyemitowanych obligacji nastąpi w latach 2025 – 2029.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na podstawie tego przepisu, dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna 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 wyniku przeprowadzonej analizy, Skład Orzekający ustalił, że w latach objętych wieloletnią prognozą finansową 2017 – 2029, wskaźniki obrazujące obciążenie budżetu Gminy Rusiec spłatą długu oraz wskaźniki dopuszczalne, wyznaczające górną granicę tego obciążenia budżetu spełniają wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku 2017 relacja spłat rat zaciągniętych kredytów wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów budżetu kształtuje się na poziomie 2,94 %, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,78 %. W dalszych latach prognozy 2018 – 2029, wskaźniki spłat i wskaźniki dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatami kształtują się następująco:

- w roku 2018 wskaźnik spłat wynosi 1,81%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,34%;
- w roku 2019 wskaźnik spłat wynosi 3,83%, przy wskaźniku dopuszczalnym 7,18%;
- w roku 2020 wskaźnik spłat wynosi 4,17%, przy wskaźniku dopuszczalnym 7,54%;
- w roku 2021 wskaźnik spłat wynosi 4,22%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,40%;
- w roku 2022 wskaźnik spłat wynosi 4,28%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,18%;
- w roku 2023 wskaźnik spłat wynosi 3,93%, przy wskaźniku dopuszczalnym 5,94%;

- w roku 2024 wskaźnik spłat wynosi 3,83%, przy wskaźniku dopuszczalnym 5,95%;
- w roku 2025 wskaźnik spłat wynosi 3,14%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,04%;
- w roku 2026 wskaźnik spłat wynosi 2,92%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,17%;
- w roku 2027 wskaźnik spłat wynosi 2,70%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,33%;
- w roku 2028 wskaźnik spłat wynosi 2,49%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,49%;
- w roku 2029 wskaźnik spłat wynosi 2,30%, przy wskaźniku dopuszczalnym 6,63%.

Z przedstawionych danych wynika, że we wszystkich latach prognozy, wskaźniki spłaty długu spełniają wymogi, wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych - kształtują się poniżej wartości dopuszczalnego wskaźnika spłat.

Przedmiotowa opinia została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, zarówno bieżących jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rusiec.

Ze względu na dokonane ustalenia, postanowiono jak w sentencji.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.