

Uchwała Nr 4200/IV/105/2015
z dnia 26 marca 2015 roku
IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Ornontowice obligacji komunalnych w łącznej kwocie 8.000.000 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę Ornontowice obligacji komunalnych w łącznej kwocie 8.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr V/41/15 Rady Gminy Ornontowice z dnia 25 lutego 2015 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Gmina Ornontowice wyemituje 8.000 sztuk obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 zł na łączną kwotę 8.000.000 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2015 roku w 10 seriach:

1. seria A15 na kwotę 200.000 zł,
2. seria B15 na kwotę 300.000 zł,
3. seria C15 na kwotę 500.000 zł,
4. seria D15 na kwotę 1.000.000 zł,
5. seria E15 na kwotę 1.000.000 zł,
6. seria F15 na kwotę 1.000.000 zł,
7. seria G15 na kwotę 1.000.000 zł,

8. seria H15 na kwotę 1.000.000 zł,
9. seria I15 na kwotę 1.000.000 zł,
10. seria J15 na kwotę 1.000.000 zł.

Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2015.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych budżetu Gminy Ornontowice.

Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Ornontowice.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1. obligacje serii A15 zostaną wykupione w 2019 roku,
2. obligacje serii B15 zostaną wykupione w 2020 roku,
3. obligacje serii C15 zostaną wykupione w 2021 roku,
4. obligacje serii D15 zostaną wykupione w 2022 roku,
5. obligacje serii E15 i F15 zostaną wykupione w 2023 roku,
6. obligacje serii G15 i H15 zostaną wykupione w 2024 roku
7. obligacje serii I15 i J15 zostaną wykupione w 2025 roku.

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

Budżet na 2015 rok, po zmianach według stanu na dzień 2 marca 2015 r. zakłada: dochody w wysokości 33.875.975,46 zł, wydatki w wysokości 42.539.940,50 zł, przychody w wysokości 8.858.688,04 zł (w tym z tytułu sprzedaży papierów wartościowych 8.000.000 zł, z wolnych środków w kwocie 445.660,99zł, z nadwyżki z lat ubiegłych 413.027,05 zł), rozchody w kwocie 194.723 zł (spłata kredytów i pożyczek 194.723 zł).

Budżet na 2015 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

W uchwale Nr VI/44/15 Rady Gminy Ornontowice z dnia 25 marca 2015 roku w sprawie zmian budżetu gminy na 2015 rok określono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 8.000.000 zł

Kwota opiniowanych obligacji jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Gminy Ornontowice podjęła Uchwałę Nr III/16/14 z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ornontowice na lata 2014-2020. Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej, uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii, wprowadzona została Uchwałą Nr V/40/15 Rady Gminy Ornontowice z dnia 25 lutego 2015 roku. Zgodnie z tą uchwałą wieloletnia prognoza finansowa obejmuje lata 2015-2025.

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

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, 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,
– potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

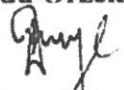
Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ornontowice danych Skład Orzekający stwierdza, że zarówno w roku emisji obligacji, jak i w kolejnych latach upływających od roku emisji do roku rozpoczęcia ich wykupu, a także w latach wykupu obligacji, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku. Obciążenie spłatą długu w latach 2015-2025 kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2015 r. wynosić będzie 1,08% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,36%,
- w 2016 r. wynosić będzie 2,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,75%,
- w 2017 r. wynosić będzie 1,86% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,31%,
- w 2018 r. wynosić będzie 1,80% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,89%,
- w 2019 r. wynosić będzie 2,49% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,31%,
- w 2020 r. wynosić będzie 2,42% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,67%,
- w 2021 r. wynosić będzie 3,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,72%,
- w 2022 r. wynosić będzie 4,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,02%,
- w 2023 r. wynosić będzie 8,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,68%,
- w 2024 r. wynosić będzie 8,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,41%,
- w 2025 r. wynosić będzie 8,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,96%.

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



PRZEWODNICZĄCY
IV Składu Orzekającego


mgr Paweł Drzazga

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