

**Uchwała Nr 4200/VII/95/2017**  
**z dnia 2 maja 2017 roku**  
**VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wręczyca Wielka obligacji na łączną kwotę 7.100.000,00 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę Wręczyca Wielka obligacji na łączną kwotę 7.100.000,00 zł.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie:**

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Gminy Wręczyca Wielka Nr XXIII/225/17 z dnia 28 marca 2017 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Gmina Wręczyca Wielka wyemituje 7.100 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 7.100.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2017 w 13 następujących seriach:

- 1) seria A17 o wartości 300.000,00 zł,
- 2) seria B17 o wartości 400.000,00 zł,
- 3) seria C17 o wartości 500.000,00 zł,
- 4) seria D17 o wartości 500.000,00 zł,
- 5) seria E17 o wartości 600.000,00 zł,
- 6) seria F17 o wartości 600.000,00 zł,
- 7) seria G17 o wartości 600.000,00 zł,
- 8) seria H17 o wartości 600.000,00 zł,
- 9) seria I17 o wartości 600.000,00 zł,
- 10) seria J17 o wartości 600.000,00 zł,
- 11) seria K17 o wartości 600.000,00 zł,
- 12) seria L17 o wartości 600.000,00 zł,
- 13) seria M17 o wartości 600.000,00 zł.

Zgodnie z w/w uchwałą celem emisji obligacji jest pozyskanie środków pieniężnych na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.853.687,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.246.313,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2021 r. zostaną wykupione obligacje serii A17 w kwocie 300.000,00 zł,
- 2) w 2022 r. zostaną wykupione obligacje serii B17 w kwocie 400.000,00 zł,
- 3) w 2023 r. zostaną wykupione obligacje serii C17 w kwocie 500.000,00 zł,
- 4) w 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii D17 w kwocie 500.000,00 zł,
- 5) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii E17 w kwocie 600.000,00 zł,
- 6) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii F17 w kwocie 600.000,00 zł,
- 7) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii G17 w kwocie 600.000,00 zł,
- 8) w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii H17 w kwocie 600.000,00 zł,
- 9) w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii I17 w kwocie 600.000,00 zł,
- 10) w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii J17 w kwocie 600.000,00 zł,
- 11) w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii K17 w kwocie 600.000,00 zł,
- 12) w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii L17 w kwocie 600.000,00 zł,
- 13) w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii M17 w kwocie 600.000,00 zł.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Wręczyca Wielka.

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

Budżet Gminy na 2017 rok (plan po zmianach) zakłada:

**dochody ogółem** w kwocie **66.665.976,87 zł,**

<b>przychody ogółem</b>	w kwocie	<b>8.420.017,00 zł,</b>
w tym z tytułu:		
- kredyty i pożyczki	w kwocie	490.000,00 zł,
- wolne środki	w kwocie	830.017,00 zł,
- emisja obligacji	w kwocie	7.100.000,00 zł,
<b>wydatki ogółem</b>	w kwocie	<b>73.009.663,87 zł,</b>
<b>rozchody ogółem</b>	w kwocie	<b>2.076.330,00 zł,</b>
w tym z tytułu:		
- spłata kredytów i pożyczek	w kwocie	876.330,00 zł,
- wykup obligacji	w kwocie	1.200.000,00 zł.

Budżet na 2017 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Rada Gminy Wręczyca Wielka podjęła uchwałę Nr XXI/191/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą oraz jej zmianami prognoza obejmuje lata 2017-2027.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy zostały uwzględnione spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji planowanych do wyemitowania oraz wyemitowanych w latach poprzednich, a także koszty obsługi pożyczek, kredytów oraz obligacji planowanych do wyemitowania oraz wyemitowanych w latach poprzednich, w tym obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe pożyczek i kredytów wykup obligacji oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), 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 a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz 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.

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wręczyca Wielka wynika, że w każdym roku wykupu obligacji zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Wręczyca Wielka. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy może ulec zmianie.

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

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

**PRZEWODNICZĄCA**  
**VII Składu Orzekającego**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Sylwia Hanna  
Nowakowska