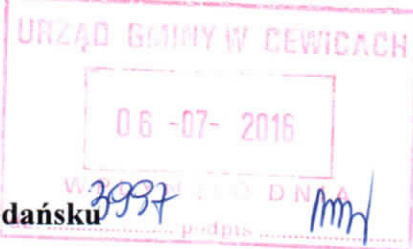


SK/2016



**UCHWAŁA Nr 084/g214/O/III/16**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**  
**z dnia 4 lipca 2016r.**

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 561) - po rozpoznaniu wniosku Wójta Gminy Cewice o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Cewice do wysokości 2.670.000,00 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- |                      |   |                |
|----------------------|---|----------------|
| 1) Alicja Śrubkowska | - | przewodnicząca |
| 2) Marian Kujawski   | - | członek        |
| 3) Olga Leszczyńska  | - | członek        |

**uznaje, że Gmina Cewice posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych do wysokości 2.670.000,00 zł.**

**U Z A S A D N I E N I E**

Pismem Nr SK.3060.1.2016 z dnia 10 czerwca 2016 r. (data wpływu: 15 czerwca 2016r.) Wójt Gminy Cewice zwrócił się do tutejszej Izby z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Cewice do wysokości 2.670.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w związku z realizacją zadań majątkowych (oprocentowanie 2,45 %: WIBOR 6M z dnia 8 czerwca 2016r. plus marża 0,7 %).

Skład Orzekający stwierdził, że Wójt Gminy Cewice działa na podstawie uchwały Nr XV/149/2016 Rady Gminy Cewice z dnia 31 maja 2016r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania i wykupu.

Na mocy powyższej uchwały Rada Gminy Cewice postanowiła, co następuje:

1. Gmina Cewice wyemituje obligacje w łącznej liczbie 2.670 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 2.670.000 zł;

2. emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 150 osób;

3. obligacje będą obligacjami na okaziciela;

4. obligacje nie będą posiadały formy dokumentu;

5. obligacje nie będą zabezpieczone;

6. środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych będą przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w związku z realizacją zadań majątkowych;

7. obligacje zostaną wyemitowane w 2016 roku w trzech seriach:

a) seria A16 – o wartości 890.000 zł,

b) seria B16 – o wartości 890.000 zł,

c) seria C16 – o wartości 890.000 zł;

8. cena emisyjna będzie równa wartości nominalnej;

9. wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Cewice;

10. obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

a) obligacje serii A16 zostaną wykupione w 2024r.,

b) obligacje serii B16 zostaną wykupione w 2025r.,

c)obligacje serii C16 zostaną wykupione w 2026r.,  
- przy czym jeżeli data wykupu przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu;

11.obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej;

12.oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy;

13.oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę;

14.oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego, przy czym jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu;

15.wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Cewice w latach 2016-2026;

16.rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Cewice lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w latach 2024-2026.

W budżecie Gminy Cewice na 2016 rok zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 2.670.000 zł.

W wyniku analizy posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że na Gminie Cewice, według sprawozdania Rb-Z na koniec I kwartału 2016 roku, ciążyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 13.385.000 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu w roku 2016 przez Gminę Cewice wnioskowanych obligacji w kwocie 2.670.000 zł oraz spłacie planowanych na ten rok zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji kwota długu na koniec 2016 roku wynosić będzie 14.914.000 zł, co stanowić będzie 40,37% prognozowanych na ten rok dochodów budżetu gminy.

Zgodnie z uchwałą Nr XV/147/2016 Rady Gminy Cewice z dnia 31 maja 2016 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Cewice na rok 2016 planowane dochody budżetu wynoszą 36.942.238 zł.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat długu do planowanych dochodów na poszczególne lata, obliczany zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) w kolejnych latach będzie wynosił:

- w roku 2016 – 4,54 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 1.677.002 zł,
- w roku 2017 – 4,23 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 1.816.930 zł,
- w roku 2018 – 4,49 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 1.929.199 zł,
- w roku 2019 – 5,58 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 2.487.624 zł,
- w roku 2020 – 6,48 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 2.914.376 zł,
- w roku 2021 – 7,52 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 3.484.675 zł,
- w roku 2022 – 8,47 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.039.314 zł,
- w roku 2023 – 9,39 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.603.317 zł,
- w roku 2024 – 10,19 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 5.131.647 zł,
- w roku 2025 – 10,90 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 5.640.408 zł,
- w roku 2026 – 11,54 %, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 5.900.588 zł.

Biorąc pod uwagę ciążące na Gminie Cewice zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, po uzyskaniu w roku 2016 środków w kwocie 2.670.000 zł z tytułu emisji wnioskowanych obligacji, opierając się na sporządzonej

przez jednostkę „Informacji o sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w 2016r. według stanu na dzień 31.05.2016r.”, Skład Orzekający stwierdził, że łączna kwota spłat rat pożyczek i kredytów wraz z należnym oprocentowaniem i wykupu obligacji w okresie spłaty wyżej wskazanych zobowiązań będzie wynosiła:

- w roku 2016 kwotę 1.438.000 zł,
- w roku 2017 kwotę 1.724.000 zł,
- w roku 2018 kwotę 1.688.383 zł,
- w roku 2019 kwotę 2.457.766 zł,
- w roku 2020 kwotę 2.318.186 zł,
- w roku 2021 kwotę 2.224.000 zł,
- w roku 2022 kwotę 1.687.000 zł,
- w roku 2023 kwotę 1.667.000 zł,
- w roku 2024 kwotę 950.000 zł,
- w roku 2025 kwotę 930.000 zł,
- w roku 2026 kwotę 910.000 zł.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań Gminy Cewice z powyższych tytułów w latach 2016 – 2026 z możliwością wynikającą z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w ciągu 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego

*Alicja Srubkowska*

