

Uchwała Nr Ra .374.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 września 2018r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Kozenice.

Na podstawie art.13 pkt.1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r, poz. 561 z późn.zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

uchwała, co następuje:

§ 1.

Gmina Kozenice ma możliwość wykupu zgodnie z obowiązującymi przepisami obligacji w kwocie 8.000.000zł., które zamierza wyemitować w 2018 roku.

§ 2.

- 1.Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
- 2.Od powyższej uchwały na podstawie art. 20 ust.1 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od otrzymania niniejszej uchwały Składu Orzekającego.

Uzasadnienie:

W dniu 25 września 2018r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu, zgodnie z dyspozycją art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych (Dz. U. 2017 poz. 2077), wpłynął wniosek Burmistrza Gminy Kozenice w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę obligacji przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z art. 89 i art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017.2077) oraz art. 18 ust. 2 pkt 4 i pkt 9 lit. b ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2018. 994), a mianowicie podjęcie przez Radę uchwały budżetowej, uchwały w sprawie emisji obligacji a także uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Dla oceny zadłużenia Gminy i obciążenia budżetu obsługą zadłużenia dokonano analizy wykonania budżetu w roku 2017, planu Budżetu na 2018 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2030.

Dochody budżetu osiągnięte w 2017 roku wyniosły 150.130.958zł i stanowiły 97,9% planu (wg. sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r.). Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 168.478.983zł (96,8% planu). Wydatki inwestycyjne to kwota 27.320.593zł, stanowiąca ok. 93% uchwalonego planu.

Dochody planowane do osiągnięcia w 2018 roku kształtują się na poziomie wynoszącym **168.690.974zł**, (według stanu na 20 września 2018r.). Wydatki ogółem mają wynieść **178.987.598zł**. Zaplanowane na 2018r. wydatki majątkowe to kwota 32.248.664zł

która stanowi ok. 18% ogólnej kwoty wydatków budżetowych. Planowany na rok 2018 deficyt budżetowy w wysokości 10.296.624zł, stanowi ok. 6% dochodów budżetowych przewidywanych do osiągnięcia w bieżącym roku. Powyższy deficyt zostanie sfinansowany środkami pochodzącymi z emisji obligacji (8.000.000zł) oraz wolnymi środkami (2.296.624zł).

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową, zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wyniesie 54.737.472zł, co stanowi ok. 32% przewidywanych do osiągnięcia dochodów budżetowych. Powyższa kwota jest o ok. 17% wyższa od zadłużenia odnotowanego na koniec 2017 roku. Natomiast obciążenie budżetu planowanymi spłatami zadłużenia wraz z należnymi odsetkami, kształtuje się na poziomie wynoszącym 0,81% planowanych dochodów i jest niższe od dopuszczalnego na ten rok indywidualnego wskaźnika wyliczanego dla Gminy zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który kształtuje się na poziomie wynoszącym 8,89%.

W przewidywanym okresie wykupu obligacji (2023-2029) prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia oraz indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu obsługą zadłużenia, kształtują się następująco:

Rok	Przewidywane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia	Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu obsługą zadłużenia
2023	3,65%	14,22%
2024	3,24%	14,06%
2025	2,80%	13,90%
2026	3,06%	13,85%
2027	2,75%	13,79%
2028	1,26%	13,69%
2029	1,24%	13,49%

W analizowanym okresie, przewidywane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia, kształtuje się poniżej indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu obsługą zadłużenia, określonego na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i uwzględniając przyjęte założenia dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej w ocenie Składu Orzekającego, Gmina Koźienice będzie miała możliwość wykupu obligacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO


Janina Filipowicz