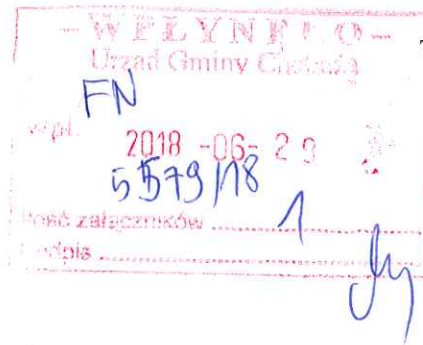


Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 28 czerwca 2018 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO12-4200-59/2018



Toruń, 28 czerwca 2018 r.

Szanowny Pan
Jacek Czarnecki
Wójt Gminy Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 59/K/2018 Składu Orzekającego Nr 12 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 59/K/2018
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 czerwca 2018 roku**

*w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez
Gminę Chełmża*

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

<i>Przewodniczący :</i>	Aleksandra Kwiatkowska	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie :</i>	Piotr Wasiak	Członek Kolegium RIO
	Robert Pawlicki	Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 18 700 000 zł.

Uzasadnienie

Gmina Chełmża postanowiła wyemitować obligacje komunalne o wartości 18 700 000 zł. Podstawę decyzji o emisji obligacji stanowi Uchwała Rady Gminy Chełmża Nr XLV/372/18 z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Obligacje zostaną wyemitowane w latach 2018-2020 w łącznej wartości emisji 18 700 000 zł tj. 18 700 szt. obligacji każda o wartości nominalnej 1 000 zł, z czego w roku:

- 2018 na kwotę 6 300 000 zł. (w tym 2 100 000 zł. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz 4 200 000 zł. na sfinansowanie planowanego deficytu);
- 2019 na kwotę 6 200 000 zł. (w tym 2 146 915 zł. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz 4 053 085 zł. na sfinansowanie planowanego deficytu);
- 2020 na kwotę 6 200 000 zł. (w tym 1 989 200 zł. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz 4 210 800 zł. na sfinansowanie planowanego deficytu);

Przeznaczenie środków z obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.). Wykup obligacji jest przewidywany w latach 2023-2033 ze środków własnych samorządu.

W budżecie na 2018 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 8 551 700 zł, które w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 6 380 000 zł. oraz zabezpieczą środki na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2 171 700 zł. Źródłami planowanych przychodów są środki z emisji obligacji w kwocie 6 300 000 zł, wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 251 700 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2018 r., ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2018 r. wyniosło 14 535 022 zł i stanowiło w stosunku do planowanych dochodów ogółem 34,1%.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2018-2033, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą. W wykazanej w WPF prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia w latach

2018 – 2020 nowych zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Gmina działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidziała w Wieloletniej Prognozie Finansowej środki na wykup obligacji komunalnych.

Pouczenie: Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy