

Uchwała Nr SO-0950/88/5/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Józef Goździkiewicz
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 10.500.000 zł, wyraża

opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Września, pismem z dnia 4 grudnia 2018 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych, które Gmina chce wyemitować w 2018 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających z planowanej emisji obligacji komunalnych Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Września na 2018 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr II/5/2018 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 29 listopada 2018 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 210.865.063,08 zł i wydatki w wysokości 245.236.563,25 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 34.371.500,17 zł. W budżecie zaplanowano przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 10.500.000 zł (§ 931), z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.153.306,24 zł (§ 950), nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 15.609.480,81 zł (§ 957) oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.412.118 zł (§ 952). Rozchody budżetu zaplanowano z przeznaczeniem na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.803.404,88 zł i wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 500.000 zł.

W dniu 2 listopada 2018 r. Rada Miejska we Wrześni podjęła uchwałę Nr XXXX/506/2018 w sprawie emisji obligacji komunalnych Miasta i Gminy Września oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z przedmiotową uchwałą Rada Miejska postanowiła wyemitować 10.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 10.500.000 zł.

W uchwale wskazano, że wydatki związane z przeprowadzeniem wykupu zostaną wykupione z dochodów własnych Miasta i Gminy Września z podatku od nieruchomości. Zgodnie z uchwałą emisja obligacji zostanie przeprowadzona w roku 2018. Obligacje zostaną wyemitowane w 8 seriach:

- seria A1 o wartości 500.000 zł,
- seria A2 o wartości 1.000.000 zł,
- seria A3 o wartości 2.000.000 zł,
- seria A4 o wartości 1.000.000 zł,
- seria A5 o wartości 2.000.000 zł,
- seria A6 o wartości 1.000.000 zł,
- seria A7 o wartości 2.000.000 zł,
- seria A8 o wartości 1.000.000 zł,

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- seria A1 i A2 w 2020 r.,
- seria A3 i A4 w 2021 r.,
- seria A5 i A6 w 2022 r.,
- seria A7 i A8 w 2023 r.,

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym wieloletniej prognozy finansowej Gminy Września (po zmianach) oraz przedłożonej wraz z wnioskiem tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wynika, że w latach 2018–2023 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony na podstawie w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o wartości wykonane roku poprzedzającego rok budżetowy (w %)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów ogółem (w %)
1	2	3
2018	16,27	1,94
2019	9,31	2,99
2020	7,74	3,52
2021	5,28	2,81
2022	6,77	2,32
2023	7,02	2,22

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2018–2023 prognozowana spłata zobowiązań Miasta i Gminy Września nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a sytuacja finansowa pozwala na terminowe dokonanie wykupu obligacji komunalnych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.