

Uchwała Nr SO.0950/10/15/Pi/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 maja 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Łobzenica emitowanych obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz

Członkowie: Halina Kurjan

Janina Kotlińska

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. 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł przez Gminę Łobzenicę, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Burmistrz Łobzenicy - pismem z dnia 05 maja 2020 r. (doręczonym tutejszej Izbie w dniu 08 maja 2020 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł, emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Analizując zdolność Gminy Łobzenica do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Łobzenica na 2020 rok, po ostatnich zmianach zaplanowane zostały dochody w wysokości 47.920.584,50 zł i wydatki w wysokości 53.749.334,50 zł. Deficyt budżetu ustalony został w kwocie 5.828.750,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 7.500.638,00 zł w tym z tytułu: sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 5.000.000,00 zł, z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.500.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.000.638,00 zł. Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 1.671.888,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Rada Miejska w Łobzenicy podjęła uchwałę Nr XVI/155/20 z dnia 28 lutego 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu (ze zm.). Obligacje zostaną wyemitowane w 2020 r. w następujących seriach:

1) Seria A20 o wartości nominalnej 4.000.000,00 zł,

2) Seria B20 o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł,

Wykup obligacji nastąpi w latach 2022-2031.

Oceniając możliwość wykupu obligacji komunalnych, Skład Orzekający zapoznał się

również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Gmina Łobzenica posiadała do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 20.341.712,34 zł, co stanowiło 45,76 % wykonanych dochodów.

Uwzględniając przychody z planowanej (opiniowanej) emisji obligacji komunalnych oraz planowanych do zaciągnięcia innych zobowiązań oraz spłat rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, iż przewidywana kwota zadłużenia na koniec 2020 roku wyniesie 25.169.824,34 zł, co stanowi 52,52 % planowanych dochodów ogółem.

W poniżej tabeli przedstawione zostały procentowe wskaźniki przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, a także aktualnie opiniowanej emisji obligacji komunalnych wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań w stosunku do przewidywanych dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych w latach 2020-2034 oraz obowiązujące Gminę Łobzenica „indywidualnie” procentowo wyrażone limity dopuszczalnych spłat ww. zobowiązań wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań w stosunku do dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych w związku z relacją wynikającą z art. 243 upf., które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 upf do dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych (%)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 upf, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (%)
2020	8,70	8,73
2021	7,25	7,39
2022	8,73	8,84
2023	8,86	9,02
2024	6,47	10,10
2025	6,24	8,41
2026	6,17	9,41
2027	5,99	8,92
2028	5,94	9,10
2029	5,80	8,31
2030	5,53	7,56
2031	4,03	6,72
2032	3,80	6,58
2033	3,49	6,44
2034	3,29	6,27

Symulację wskaźników dokonano na podstawie danych zawartych w uchwale Nr XVII/168/20 Rady Miejskiej w Łobzenicy z dnia 28 kwietnia 2020 r. zmieniającej uchwałę

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobżenica na lata 2020-2034.

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020-2034 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekracza relacji o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zatem **Gmina posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych.**

Skład Orzekający wskazuje, że celowym będzie bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy i w razie potrzeby podejmowanie działań prawnie dopuszczalnych dla zachowania określonych ustawą o finansach publicznych dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań (art. 243 ustawy).



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

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.

