

Uchwała Nr SO-0950/36/19/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 lipca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych

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

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Karol Chyra
Grażyna Wróblewska

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 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, z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 19.000.000,00 zł przez Gminę Mosina wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości wykupu obligacji komunalnych**

U z a s a d n i e

Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mosina pismem z dnia 7 lipca 2020 r. (wpływ do Izby w dniu 10 lipca), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 19.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu, w związku z koniecznością sfinansowania przez Gminę realizowanych zadań inwestycyjnych.

Analizując zdolność Gminy Mosina do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanych do wykupu obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Gminy Mosina na 2020 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIX/225/20 z dnia 25 czerwca 2020 r.) zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 193.142.984,46 zł i wydatki budżetu w wysokości 210.204.992,36 zł. Planowany

deficyt budżetu wynosi 17.062.007,90 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazano przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych.

W budżecie po zmianach planuje się przychody w kwocie 25 468 637,00 zł, z tytułu:

- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 19.000.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6 468 637,00 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie 8 406 629,10 zł, z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 8.000.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 406.629,10 zł.

W dniu 25 czerwca 2020 r. Rada Miejska w Mosinie podjęła uchwałę Nr XXIX/227/20 w sprawie emisji obligacji Gminy Mosina oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Przedmiotową uchwałą Rada postanowiła o wyemitowaniu 19.000 sztuk obligacji, o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 19.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Obligacje wyemitowane zostaną w 2020 roku w 6 seriach:

- seria A20 na kwotę 6.500.000,00 zł,
- seria B20 na kwotę 7.000.000,00 zł,
- seria C20 na kwotę 2.000.000,00 zł,
- seria D20 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria E20 na kwotę 1.500.000,00 zł,
- seria F20 na kwotę 1.000.000,00 zł.

Wykup obligacji (wg wartości nominalnej) nastąpi:

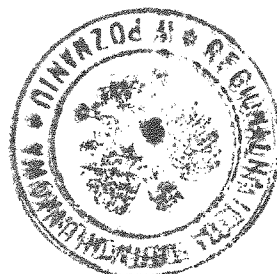
- dla obligacji serii A20, C20 i D20 w 2024 r.,
- dla obligacji serii B20, E20 i F20 w 2025 r.

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej oraz danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2019 rok Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał.
2020	17,33%	8,90%
2021	16,10%	8,90%
2022	15,31%	8,90%

2023	16,63%	8,90%
2024	18,90%	8,90%
2025	20,13%	8,90%
2026	17,04%	8,90%

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020-2026 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania wysokości realizowanych dochodów budżetowych Jednostki po to, aby w sytuacji nieosiągnięcia ich na zakładanym poziomie, przy znacznym wzroście zadłużenia, zweryfikowane zostały przyszłe potrzeby pożyczkowe/kredytowe Jednostki, a wysokość i terminy spłat zaciągniętych zobowiązań dostosowano do wymogów przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, obowiązującego w poszczególnych latach.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Aldona Pruska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty doręczenia.