

Uchwała Nr SO 0950/40/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 05 listopada 2019 roku

w sprawie możliwości wykupu planowanych do wyemitowania w 2019 roku obligacji.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r., z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Teresa Marczak
 Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów 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, z późn. zm.) 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 analizie wniosku Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 14 października 2019 roku o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do wyemitowania w 2019 r. obligacji o łącznej wartości nominalnej stanowiącej kwotę 4.300.000,00 zł, a także po analizie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2019 – 2026, wyraża o możliwości wykupu ww. obligacji

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 14 października 2019 roku, nr BD-KB 3060/6/2019 doręczonym do tut. Izby w dniu 15 października 2019 roku, Wójt Gminy Ostrów Wielkopolski zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do wyemitowania obligacji o łącznej wartości nominalnej stanowiącej kwotę 4.300.000,00 zł.

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

W budżecie Gminy Ostrów Wielkopolski na 2019 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XI/91/2019 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 08 października ustalone zostały dochody w wysokości 81.859.778,68 zł oraz wydatki w kwocie 93.339.109,23 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 11.479.330,55 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz wolne środki.

Przychody zaplanowano w łącznej wysokości 17.229.144,55 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) stanowią kwotę 369.725,17 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) stanowią kwotę 14.300.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) stanowią kwotę 2.523.419,38 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) stanowią kwotę 36.000,00 zł.

Planowane rozchody budżetu stanowią kwotę 5.749.814,00 zł i są one przeznaczone na: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 117.935,00 zł, wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.100.000,00 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 531.879,00 zł.

Uchwałą Nr XI/92/2019 z dnia 08 października 2019 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, Rada Gminy Ostrów Wielkopolski postanowiła o wyemitowaniu w 2019 roku do 4.300 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, do łącznej kwoty 4.300.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniem ww. uchwały obligacje te zostaną wyemitowane w roku 2019 w dwóch seriach, a mianowicie:

- ⇒ seria G19 o wartości 1.600.000,00 zł i terminie wykupu w roku 2024;
- ⇒ seria H19 o wartości 2.700.000,00 zł i terminie wykupu w roku 2020;

Ponadto z postanowień wyżej wskazanej uchwały wynika, iż środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych budżetu gminy.

Zadłużenie Gminy Ostrów Wielkopolski wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 30 września 2019 roku wynosi 32.871.879,00 zł, co stanowi 39,21 % planowanych na koniec III kwartału 2019 r. dochodów.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2019 – 2026 po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XI/90/2019 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 08 października 2019 r. oraz z przedłożonej wraz z ww. wnioskiem tabeli przedstawiającej zadłużenie i jego spłaty wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowane do zaciągnięcia przychody zwrotne, w tym planowaną emisję obligacji w kwocie 4.300.000 zł, a także poziom prognozowanych spłat, łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami w stosunku do planowanych dochodów w latach 2019 – 2024 kształtować się będzie w sposób następujący:

Rok	Planowane spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji wraz z odsetkami (w zł)	Planowane dochody (w zł)	Średnia arytmetyczna z ostatnich trzech lat, o której mowa w art. 243 ustawy o fin. publ. z 27.08.2009r. obliczona w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy	Wskaźnik spłat zadłużenia do dochodów (2/3)
1	2	3		4
2019	6.569.014,00	81.859.778,68	10,28%	7,35%*
2020	8.055.000,00	80.766.420,00	8,29%	6,63%*
2021	4.552.300,00	79.133.531,00	10,44%	5,75%
2022	4.738.000,00	80.650.619,00	12,38%	5,87%
2023	3.880.000,00	82.666.884,00	14,68%	4,69%
2024	5.368.000,00	86.333.556,00	13,13%	6,22%

* - wielkość wskaźnika po uwzględnieniu wyłączenia z art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych: rok 2019 w kwocie 548.779,00 zł, rok 2020 w kwocie 2.700.000,00 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, iż w latach 2019 – 2024 prognozowana spłata zobowiązań Gminy Ostrów Wielkopolski nie skutkuje nie zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.).

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2019 – 2024) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Ostrów Wielkopolski.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Ostrów Wielkopolski ma możliwość wykupu planowanych do wyemitowania obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.300.000,00 zł.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czotnik

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