



Uchwała nr SO – 1/0950/41 /2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 maja 2021 r.

w sprawie możliwości wykupu planowanych do wyemitowania w latach 2021 – 2022 obligacji komunalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r., z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Barbara Dymkowska
Jolanta Nowak

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 2021 r. poz. 305), po analizie wniosku Wójta Gminy Bralin o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do wyemitowania przez Gminę Bralin obligacji w wysokości 9.400.000 zł, wyraża o możliwości wykupu tychże obligacji

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Bralin, w piśmie z dnia 06 maja 2021 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 06.05.2021r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do wyemitowania obligacji komunalnych w wysokości 9.400.000,00 zł, które zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Analizując zdolność Gminy Bralin do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Bralin, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXV/204/2021 Rady Gminy Bralin z dnia 29 kwietnia 2021 r. ustalone zostały dochody w wysokości 33.964.295,71 zł i wydatki w kwocie 39.356.057,40 zł, w tym majątkowe w kwocie 7.831.751,15 zł.

Wynik budżetu to planowany deficyt w wysokości 5.391.761,69 zł.

Przychody planowane są w łącznej wysokości 6.516.761,69 zł, w tym: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) stanowią kwotę 3.400.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w

odrębnych ustawach (§ 905) stanowią kwotę 594.913,87 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) stanowią kwotę 87.274,15 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) planowane w kwocie 2.434.573,67 zł.

Planowane rozchody stanowią kwotę 1.125.000,00 zł – są one w całości przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2021 – 2039 po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXV/203/2021 Rady Gminy Bralin z dnia 29 kwietnia 2021 r. wynika, że:

- ⇒ prognozowane w 2022 r. dochody stanowią kwotę 33.513.122 zł, a wydatki ustalono na poziomie 38.338.122 zł. Wynik budżetu to planowany deficyt w wysokości 4.825.000 zł
- ⇒ w 2022 roku przewidziano przychody z kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w wysokości 6.000.000 zł. Rozchody przeznaczone w całości na spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych zaplanowano w kwocie 1.175.000 zł

Uchwałą Nr XXXV/205/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Bralin oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Rada Gminy Bralin postanowiła o wyemitowaniu 9.400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 9.400.000 zł.

Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały obligacje te zostaną wyemitowane w dwóch transzach, a mianowicie:

a) w roku 2021 w trzech seriach:

- seria A21 na kwotę 1.000.000 zł, z terminem wykupu w 2026 roku
- seria B21 na kwotę 1.200.000 zł, z terminem wykupu w 2027 roku
- seria C21 na kwotę 1.200.000 zł, z terminem wykupu w 2028 roku

b) w roku 2022 w pięciu seriach:

- seria A22 na kwotę 1.200.000 zł, z terminem wykupu w 2029 roku
- seria B22 na kwotę 1.200.000 zł, z terminem wykupu w 2030 roku
- seria C22 na kwotę 1.200.000 zł, z terminem wykupu w 2031 roku
- seria D22 na kwotę 1.200.000 zł, z terminem wykupu w 2032 roku
- seria E22 na kwotę 1.200.000 zł, z terminem wykupu w 2033 roku

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 zwrotnych.

Zadłużenie Gminy Bralin na dzień 31 marca 2021 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - wynosi 5.768.750,00 zł, co stanowi 17,21 % planowanych dochodów na koniec I kwartału 2021 r.

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2021 – 2039 zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. – po zmianach dokonanych ww. uchwałą - wynosi

8.325.000,00 zł, co stanowi 24,51 % planowanych dochodów budżetu roku 2021, a na koniec 2022 roku zadłużenie to stanowi kwotę 13.150.000 zł.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2021 – 2039 po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXXV/203/2021 Rady Gminy Bralin z dnia 29 kwietnia 2021 r. wynika, iż uwzględniając dotychczasowe zadłużenie oraz planowane do zaciągnięcia przychody zwrotne, w tym planowaną emisję obligacji w kwocie 9.400.000 zł, relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się w sposób określony w poniższym zestawieniu.

	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) - poz. 8.1 WPF (w %)	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 - poz.8.3.1 WPF (w %)
2021	5,98	16,46
2022	5,92	13,79
2023	6,25	11,86
2024	6,34	9,02
2025	6,13	10,03
2026	4,71	11,38
2027	5,33	10,89
2028	5,20	10,03
2029	5,07	10,81
2030	4,93	11,20
2031	4,80	11,49
2032	4,66	11,68
2033	4,53	11,79

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2021 – 2033 poziom spłat zobowiązań Gminy Bralin nie skutkuje nie zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2021 – 2033) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Bralin.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Bralin ma możliwość wykupu planowanych do wyemitowania obligacji o łącznej wartości nominalnej 9.400.000 zł.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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