

Uchwała Nr SO-16/0950/4/2021  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 12 lutego 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 r., w osobach:

Przewodniczący: Karol Chyra,  
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,  
Michał Suchanek,

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 wysokości 13.000.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Czerwonak pismem z dnia 18 stycznia 2021 r. (wpływ 21.01.2021 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych, które Gmina chce wyemitować w 2021 r. na pokrycie deficytu budżetowego w wysokości 13.000.000,00 zł.

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

W budżecie Gminy Czerwonak na 2021 r., po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 5/2021 Wójta Gminy Czerwonak z dnia 11 stycznia 2021 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 167.097.659,00 zł i wydatki w wysokości 181.421.778,88 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 14.324.119,88 zł, który zgodnie z § 4 pkt 1 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany między innymi przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych, środkami z RFIL pochodzącymi z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. W budżecie zaplanowano przychody: 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 w wysokości 1.500.000,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 16.494.419,52 zł oraz 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 w wysokości 86.476,36 zł. Rozchody zaplanowano z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 406.776,00 zł oraz z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 3.350.000,00 zł.

W uchwale wskazano że, wydatki związane z przeprowadzeniem wykupu zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów Gminy Czerwonak.

Z tabeli, zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych – relacja wynikająca z art. 243 cyt. ustawy 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.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
2021	18,00	5,30
2022	13,57	4,54
2023	9,87	5,84
2024	9,35	7,47
2025	10,37	8,58
2026	10,65	9,42
2027	10,24	7,83
2028	11,60	7,51
2029	13,07	5,98
2030	14,17	5,74
2031	14,80	5,51
2032	15,04	5,30
2033	14,88	4,19
2034	14,63	4,02
2035	14,27	1,91
2036	13,79	0,00
2037	13,18	0,00
2038	12,55	0,00
2039	11,88	0,00
2040	11,20	0,00
2041	10,50	0,00
2042	9,79	0,00
2043	9,08	0,00

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020–2043 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Karol Chyra

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.