

Uchwała Nr SO-0950/33/7/Ko/2020

z dnia 20 października 2020 roku

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
w sprawie wydania na wniosek emitenta opinii o możliwości wykupu obligacji.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego elektronicznie w dniu 29 września 2020 roku przez Burmistrza Miasta Turku wniosku o wydanie opinii o możliwości **wykupu obligacji** przez **Miasto Turek** w wysokości **2.700.000 zł** wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 29 września 2020 roku, doręczonym drogą elektroniczną w dniu 29 września 2020 roku, Burmistrz Miasta Turku wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości **wykupu obligacji komunalnych w wysokości 2.700.000 zł**, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

W dniu 30 czerwca 2020 roku Rada Miejska Turku podjęła Uchwałę Nr XXIII/171/20 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą Rada Miejska postanowiła wyemitować 2.700 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 2.700.000 zł. **Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2020 roku związanego z inwestycjami Gminy Miejskiej Turek oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych pożyczek.**

Obligacje zostaną wyemitowane w 2020 roku w następujących seriach:

- seria A20 o wartości 500.000 zł,
- seria B20 o wartości 500.000 zł,
- seria C20 o wartości 500.000 zł,
- seria D20 o wartości 500.000 zł,
- seria E20 o wartości 700.000 zł,

Wykup obligacji (wg ceny nominalnej) nastąpi w latach 2027-2028 (seria A20, B20 w 2027 roku, seria C20, D20, E20 w 2028 roku).

W uchwale budżetowej na 2020 rok, po zmianach wprowadzonych Uchwałą Nr XXV/182/20 z dnia 17 września 2020 roku, Rada Miejska Turku zaplanowała dochody budżetu w wysokości 132.261.235,53 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 132.579.003,27 zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 8.323.782 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 317.767,74 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej wysokości 4.450.000 zł

z tego: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych /§931/ w kwocie 2.700.000 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/ w kwocie 472.700 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 1.277.300 zł. W budżecie zaplanowano rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w kwocie 332.232,26 zł oraz rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych /§982/ w wysokości 3.800.000zł.

Zadłużenie Gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31.12.2019r. wyniosło 26.419.186,94 zł i obejmuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

Po dokonaniu w 2020 roku opiniowanej emisji obligacji w wysokości 2.700.000 zł, a także po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 4.132.232,26 zł oraz uwzględnieniu umorzenia części pożyczki w wysokości 37.138,48 zł, zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na dzień 31.12.2020r. wyniesie 24.949.816,20 zł (wartość nominalna), co stanowić będzie 18,86% planowanych dochodów budżetu Miasta na 2020 rok.

Na podstawie załączonych do wniosku materiałów oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Turku na lata 2020-2032, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2020-2032 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) [w %]- poz. 8.3.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) [w %]- poz. 8.1
2020	11,33	5,20
2021	8,11	5,28
2022	6,64	4,61
2023	7,20	4,48
2024	8,70	4,14
2025	9,36	3,32
2026	7,80	3,14
2027	8,46	2,69
2028	9,50	2,09
2029	10,18	0,00
2030	10,65	0,00
2031	10,97	0,00
2032	11,21	0,00

Z powyższego wynika, że w latach 2020-2032 poziom spłat zobowiązań Miasta Turku kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2020-2032) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Miasta.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

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