

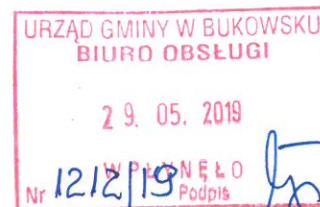


P. U. Rdm
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

Uchwała Nr 7/12/2019
z dnia 28 maja 2019 r.
składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie **5.683.000,00 zł** przez Gminę Bukowsko

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust.2 oraz 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) skład orzekający w osobach:

1. *Mariusz Hadel* - przewodniczący
2. *Edyta Gawrońska* - członek
3. *Piotr Świątek* - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 28 maja 2019 r. wniosku Wójta Gminy Bukowsko o wydanie opinii, co do możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie **5.683.000,00 zł** przez Gminę Bukowsko

postanawia

pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie **5.683.000,00 zł** przez Gminę Bukowsko.

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął w dniu 9 maja 2019 r. wniosek dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bukowsko obligacji komunalnych w wysokości 5.683.000,00 zł.

We wniosku Wójt Gminy Bukowsko zawarł zestawienie zaciągniętych kredytów od roku 2010 do roku 2018 oraz zestawienie planowanych do spłaty kredytów środkami pochodzącymi z emisji obligacji. Ponadto oświadczył, że Gmina Bukowsko nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom ani nie planuje ich udzielania.

Do wydania niniejszej opinii wykorzystano przedłożone materiały oraz dane

będące w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Wniosek Wójta Gminy Bukowsko z dnia 7 maja 2019 roku, znak:KB-302/28/2019,
2. Zestawienie zaciągniętych kredytów od roku 2010 do roku 2018,
3. Zestawienie planowanych do spłaty kredytów długoterminowych środkami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych,
4. Uchwałę Nr VII/68/2019 Rady Gminy Bukowsko z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie emisji obligacji w seriach A19,B19,C19,D19,E19,F19,G19,H19,I19,J19,K19 oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
5. Uchwałę Nr VII/69/2019 Rady Gminy Bukowsko z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie emisji obligacji w seriach L19,M19,N19 oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
6. Uchwałę Nr VII/66/2019 Rady Gminy Bukowsko z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Bukowsko na 2019 rok,
7. Uchwałę Nr VII/67/2019 Rady Gminy Bukowsko z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bukowsko.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem i uchwałą Rady Gminy Bukowsko Nr VII/68/19 w sprawie emisji obligacji w seriach A19,B19,C19,D19,E19,F19,G19,H19,I19,J19,K19 oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, warunki emisji obligacji są następujące:

1. Gmina Bukowsko wyemituje w seriach 5.683 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 5.683.000,00 zł;

- Seria A19 o wartości 570.000,00 zł,
- Seria B19 o wartości 660.000,00 zł,
- Seria C19 o wartości 658.000,00 zł,
- Seria D19 o wartości 640.000,00 zł.
- Seria E19 o wartości 645.000,00 zł,
- Seria F19 o wartości 635.000,00 zł,
- Seria G19 o wartości 650.000,00 zł,
- Seria H19 o wartości 575.000,00 zł.
- Seria I 19 o wartości 250.000,00 zł,
- Seria J19 o wartości 200.000,00 zł,
- Seria K19 o wartości 200.000,00 zł,

2. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.

3. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.

4. Obligacje nie będą zabezpieczone.

5. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Bukowsko.

6. Wykup obligacji nastąpi według ich wartości nominalnej, w terminach:

- W 2020 r. zostaną wykupione obligacje serii A19,
- W 2021 r. zostaną wykupione obligacje serii B19,

- W 2022 r. zostaną wykupione obligacje serii C19,
- W 2023 r. zostaną wykupione obligacje serii D19,
- W 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii E19,
- W 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii F19,
- W 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii G19,
- W 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii H19,
- W 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii I19,
- W 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii J19
- W 2030 r. zostaną wykupione obligacje serii K19

7. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Bukowsko w latach 2019-2030.

8. Oprocentowanie obligacje będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

9. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.

10. Dopuszcza się możliwość wykupu przez Gminę Bukowsko obligacji przed terminem wykupu celem ich umorzenia.

11. Wykup obligacji przez Gminę Bukowsko nastąpi w latach 2020-2030.

12. Celem emisji obligacji komunalnych jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Wartość nominalna planowanej emisji obligacji komunalnych mieści się w limicie określonym uchwałą Nr VII/66/2019 Rady Gminy Bukowsko z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Bukowsko na 2019 rok, co odpowiada dyspozycji art.89 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. po.869).

Powyższa emisja obligacji znajduje odzwierciedlenie w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Bukowsko na lata 2019-2030.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu gminy za lata 2015-2018 wynika, że dochody i wydatki budżetowe Gminy Bukowsko przedstawiają się następująco: /w zł/

Rok	Dochody			Wydatki		
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
2015	23 073 129,07	18 943 067,85	82,10%	23 564 438,05	19 218 620,47	81,56%
2016	23 650 231,32	23 208 261,99	98,13%	24 008 968,68	23 421 575,60	97,55%
2017	26 434 482,71	26 295 840,87	99,48%	27 129 906,46	25 484 407,13	93,93%
2018	27 625 969,69	27 144 406,08	98,26%	28 318 775,69	27 682 184,15	97,75%
2019	26 596 469,58	7 783 214,82	29,26%	27 094 791,58	6 890 199,48	25,43%

Dane dotyczące 2019 r. przyjęto ze sprawozdania Rb-NDS za I kwartał 2019 r. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego wg. stanu na

koniec I kwartału 2019 r. (Rb-Z) Gmina Bukowsko posiada zadłużenie z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 7.000.001,00 zł. Z ww sprawozdania wynika natomiast, iż poręczenia i gwarancje oraz zobowiązania wymagalne nie występują.

W tym miejscu należy stwierdzić, że możliwość emisji obligacji komunalnych w łącznej wysokości **1.725.000,00 zł**, w tym w wysokości 1.226.678,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz w wysokości 498.322,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu została pozytywnie zaopiniowana uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie Nr 7/13/2019 z dnia 28 maja 2019 r.

Stosownie do art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu (L) nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu (P). Relacja w latach **2019-2030** przedstawia się następująco:

Rok	L /%/	P /%/ wyk.
2019	26,34 po wył. 5,40	5,60
2020	4,13	4,88
2021	3,04	4,98
2022	3,14	5,90
2023	2,96	6,72
2024	2,99	5,90
2025	2,88	4,91
2026	2,91	4,51
2027	2,57	4,79
2028	3,19	5,03
2029	3,21	5,63
2030	3,16	5,76

Zatem relacja wynikająca z art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w okresie wykupu obligacji komunalnych **jest zachowana**.

Jednocześnie skład orzekający zwraca uwagę na zmiany dotyczące ustalania relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). W świetle powołanej nowelizacji ustawy o finansach publicznych należy na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonywanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243

ustawy o finansach publicznych w brzmieniu przewidzianym odpowiednio dla okresu przejściowego (2020-2025) oraz od roku 2026 do końca okresu objętego prognozą kwoty długu a związanego z emisją obligacji komunalnych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Gmina Bukowsko ma możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie **5.683.000,00 zł.**

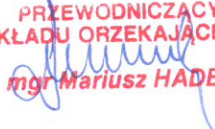
Pouczenie:

Od powyższej uchwały Wójtowi Gminy służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

1.Wójt Gminy Bukowsko 2x

2.aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Mariusz HADEL

