

**Uchwała Nr 1/K/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 stycznia 2019 r.**

**w sprawie:** opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Żnin w 2019 roku

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

**postanowił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Żnin w 2019 roku w łącznej kwocie **8.087.000 zł**.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Żnina pismem z dnia 23 stycznia 2019 r. (znak: 3022.1.2019), na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy Żnin na 2019 rok, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Gminy (dalej WPF), uchwałą w sprawie emisji obligacji oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Gminy Żnin za rok 2017 oraz za III kwartał roku 2018. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Miejska w Żninie Uchwałą Nr IV/26/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. uchwaliła budżet Gminy na 2019 rok, którego podstawowe wielkości są następujące:

- dochody – 100.445.731,99 zł, w tym dochody bieżące – 95.260.183,95 zł,
- wydatki – 108.832.306,94 zł, w tym wydatki bieżące – 90.717.771,35 zł,
- deficyt – 8.386.574,95 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2019 rok deficytu Gmina Żnin wskazała przychody z emisji obligacji komunalnych. Ponadto zaplanowano przychody z emisji obligacji komunalnych oraz przychody ze spłat udzielonych pożyczek, które przeznaczono na spłatę

wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, wynoszących w 2019 roku kwotę 1.619.628 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2019 roku w wysokości 4.542.412,60 zł.

W dniu 14 czerwca 2018 r. Rada Miejska w Żninie podjęła Uchwałę Nr XLV/533/2018 w sprawie emisji obligacji Gminy Żnin, która została zmieniona Uchwałą Nr IV/21/2018 Rady Miejskiej w Żninie z dnia 28 grudnia 2018 r. Organ stanowiący Gminy Żnin postanowił wyemitować 8 087 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, do łącznej kwoty 8.087.000 zł. Jako cel emisji wskazano pozyskanie środków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Żnin w 2019 roku, związanego z finansowaniem inwestycji dotyczących: budowy, przebudowy i modernizacji dróg i ulic gminnych, parkingów oraz chodników, budowy budynku komunalnego, modernizacji infrastruktury oświatowej oraz budowy hali sportowej.

Emisję obligacji zaplanowano do dnia 31 grudnia 2019 r. w następujących seriach oraz terminach ich wykupu:

- seria F19 na kwotę 500.000 zł, wykup w roku 2021,
- seria G19 na kwotę 500.000 zł, wykup w roku 2022,
- seria H19 na kwotę 500.000 zł, wykup w roku 2023,
- seria I19 na kwotę 500.000 zł, wykup w roku 2024,
- seria J19 na kwotę 500.000 zł, wykup w roku 2025,
- seria K19 na kwotę 2.000.000 zł, wykup w roku 2027,
- seria L19 na kwotę 2.500.000 zł, wykup w roku 2028,
- seria Ł19 na kwotę 1.087.000 zł, wykup w roku 2029.

Jako źródło wykupu obligacji i wypłaty oprocentowania wskazano dochody budżetu Gminy Żnin w latach 2019-2029. Zobowiązanie wynikające z tytułu emisji obligacji oraz ich wykup zostały ujęte Uchwale Nr IV/27/2018 Rady Miejskiej w Żninie z dnia 28 grudnia 2018 r. dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żnin.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania długoterminowe, w tym emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Suma kwot planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Żnin zobowiązań długoterminowych z tytułu emisji obligacji nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej Gminy limitu zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu. Wskazany zakres zadań inwestycyjnych, których realizacja finansowana będzie przychodami z tytułu emisji obligacji, zgodny jest z wydatkami inwestycyjnymi ujętymi w budżecie Gminy na 2019 rok.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania limitu obsługi zadłużenia, wynikającego z relacji wskazanej w powyższym przepisie. Z WPF Gminy Żnin wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana

w każdym roku objętym prognozą. Z WPF wynika ponadto, że Gmina Żnin planuje uchwalanie w kolejnych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, sytuacja finansowa Gminy przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2017 rok stanowił deficyt w wysokości 6.058.906,84 zł, a zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 13.914.687,14 zł. Według sprawozdań budżetowych na dzień 30 września 2019 r. Gmina wykonała 79,4% planowanych na ten rok dochodów oraz 65,3% planowanych wydatków. Natomiast zgodnie z Rb-Z zobowiązania Gminy zaliczane do długu publicznego na koniec III kwartału 2018 r. stanowią kwotę 14.346.795,68 zł.

Ocena sytuacji finansowej Gminy Żnin w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Lidia Dudek*