

Uchwała Nr 4200/VI/128/2018
z dnia 12 lipca 2018 roku
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez Gminę Opatów obligacji na łączną kwotę 5.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę Opatów obligacji na łączną kwotę 5.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Opatów została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminy w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Gminy Opatów Nr 200/XLV/2018 z dnia 14 czerwca 2018 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Gmina Opatów wyemituje 5.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 5.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2018 roku w 9 następujących seriach:

- 1) seria A18 o wartości 600.000,00 zł,
- 2) seria B18 o wartości 550.000,00 zł,
- 3) seria C18 o wartości 550.000,00 zł,
- 4) seria D18 o wartości 550.000,00 zł,
- 5) seria E18 o wartości 550.000,00 zł,
- 6) seria F18 o wartości 550.000,00 zł,
- 7) seria G18 o wartości 550.000,00 zł,
- 8) seria H18 o wartości 550.000,00 zł,
- 9) seria I18 o wartości 550.000,00 zł.

Zgodnie z w/w uchwałą celem emisji obligacji jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 607.500,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu 2018 roku w kwocie 4.392.500,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2022 r. zostaną wykupione obligacje serii A18,
- 2) w 2023 r. zostaną wykupione obligacje serii B18, C18
- 3) w 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii D18, E18,
- 4) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii F18, G18,
- 5) w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii H18, I18.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Opatów.

Opinia o możliwości wykupu obligacji została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Gminy, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet Gminy Opatów na 2018 rok (plan po zmianach) zakłada:

dochody ogółem	w kwocie	28.706.131,21 zł,
przychody ogółem	w kwocie	6.117.275,61 zł,
w tym z tytułu:		
- emisji obligacji	w kwocie	5.000.000,00 zł,
- wolnych środków	w kwocie	1.117.275,61 zł,
wydatki ogółem	w kwocie	34.215.906,82 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	607.500,00 zł,
w tym z tytułu:		
- spłata kredytów i pożyczek	w kwocie	607.500,00 zł.

Budżet na 2018 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Rada Gminy Opatów podjęła Uchwałę Nr 172/XXXVIII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2018-2026.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek, kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz planowanych do zaciągnięcia, jak również wykup planowanych do wyemitowania obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną 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.

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów wynika, że w każdym roku wykupu obligacji zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt wystąpienia zobowiązań wymagalnych ujętych w sprawozdaniu Rb-Z za pierwszy kwartał 2018 roku w kwocie 209.776,54 zł.

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o aktualne informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Opatów. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
VI Składu Orzekającego