

Uchwała Nr 4200/VI/196/2020

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 8 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Opatów obligacji komunalnych na łączną kwotę 2 000 000,00zł.

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 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.) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę Opatów obligacji komunalnych w łącznej kwocie 2.000.000,00 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 120/XXII/2020 z dnia 19 listopada 2020 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2020 roku w kwocie 500.000,00 zł i w 2021 roku w kwocie 1.500.000,00 zł. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupu obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Opatów w latach 2020-2029.

Gmina Opatów wyemituje 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 2.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2020 i 2021 roku w następujących seriach:

- 1) seria A 20 o wartości 500.000,00 zł w 2020 roku,
- 2) seria A 21 o wartości 350.000,00 zł w 2021 roku,
- 3) seria B 21 o wartości 575.000,00 zł w 2021 roku,
- 4) seria C 21 o wartości 575.000,00 zł w 2021 roku.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A 21 zostaną wykupione w roku 2027 roku,
- 2) obligacje serii A 20 zostaną wykupione w roku 2028 roku,
- 3) obligacje serii B 21 i C 21 zostaną wykupione w roku 2029 roku.

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

Budżet Gminy na 2020 rok plan po zmianach zakłada:

dochody ogółem	w kwocie	37.625.874,45 zł,
przychody ogółem	w kwocie	2.463.574,25 zł,
w tym z tytułu:		
-kredytów i pożyczek	w kwocie	347.740,00 zł,
-spłaty pożyczek udzielonych	w kwocie	58.775,00 zł,
-emisji obligacji	w kwocie	500.000,00 zł,
-wolnych środków	w kwocie	1.536.308,52 zł,
- z niewykorzystanych środków		
wynikających ze szczegól. ustaw	w kwocie	20.750,73 zł,
wydatki ogółem	w kwocie	39.027.353,70 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	1.062.095,00 zł,
w tym z tytułu:		

-spłata kredytów i pożyczek	w kwocie	900.000,00 zł,
- udzielone pożyczki	w kwocie	58.775,00 zł,
- przelewy na rachunki lokat	w kwocie	103.320,00 zł.

Budżet na 2020 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań.

Rada Gminy Opatów podjęła uchwałę Nr 73/XIV/2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2020-2029.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, planowanych do zaciągnięcia, a także 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 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku planowane obciążenie spłatą długu jest wyższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Sposób ustalenia ww. relacji wynika z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu regulacji zawartych w art. 9 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) a także w art. 15zob ust. 1 i 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.).

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów wynika, że w każdym roku wykupu obligacji obciążenie budżetu Gminy spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż w latach 2021- 2022 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest na mało bezpiecznym poziomie i kształtuje się następująco:

- w roku 2021 wskaźnik obciążenia planowaną spłatą zobowiązań wynosi 5,27% przy dopuszczalnym wskaźniku na poziomie 5,98%,
 - w roku 2022 wskaźnik obciążenia planowaną spłatą zobowiązań wynosi 5,68% przy dopuszczalnym wskaźniku na poziomie 6,58%,
- licząc w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

Ponadto, stosownie do przepisu art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.):

- w trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki,
- na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Kwota długu Gminy Opatów wg Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec III kwartału 2020 r. wynosiła 8.050.000,00 zł i stanowiła 22,25% planowanych dochodów na 2020 rok. Z dokonanej przez Skład Orzekający analizy prognozy zadłużenia Gminy wynika, że wymóg określony w art. 15zoc ww. ustawy na koniec 2020 r. będzie spełniony.

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące 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

Mirosław Cer