

Uchwała Nr 4200/III/199/2019
z dnia 6 listopada 2019 roku
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Ożarowice obligacji
na łączną kwotę 11.600.000 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. 561z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę Ożarowice obligacji na łączną kwotę 11.600.000 zł.

§2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Ożarowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminy w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji. Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Gminy Ożarowice Nr X.167.2019 z dnia 30 września 2019 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Gmina Ożarowice wyemituje 11.600 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 11.600.000 zł.

Celem emisji obligacji jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, finansowanie wydatków na inwestycje ujęte w przedsięwzięciach ustalonych w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz spłatę rat kapitałowych zaciągniętych w latach poprzednich kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria A19: 2.140 obligacji o wartości 2.140.000 zł,
- seria B19: 1.760 obligacji o wartości 1.760.000 zł,
- seria A20: 4.400 obligacji o wartości 4.400.000 zł,
- seria A21: 3.300 obligacji o wartości 3.300.000 zł.

Emisja obligacji serii A19, B19 zostanie przeprowadzona w 2019 roku. Emisja obligacji serii A20 zostanie przeprowadzona w 2020 roku. Emisja obligacji serii A21 zostanie przeprowadzona w 2021 roku. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2019-2032.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- z każdej obligacji serii A19 w 2025 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 1.070.000 zł (2.140 szt. obligacji x 500 zł),
- z każdej obligacji serii A19 w 2026 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 1.070.000 zł (2.140 szt. obligacji x 500 zł),
- z każdej obligacji serii B19 w 2027 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 880.000 zł (1.760 szt. obligacji x 500 zł),
- z każdej obligacji serii B19 w 2028 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 880.000 zł (1.760 szt. obligacji x 500 zł),
- z każdej obligacji serii A20 w 2029 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 2.200.000 zł (4.400 szt. obligacji x 500 zł),
- z każdej obligacji serii A20 w 2030 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 2.200.000 zł (4.400 szt. obligacji x 500 zł),
- z każdej obligacji serii A21 w 2031 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 1.650.000 zł (3.300 szt. obligacji x 500 zł),
- z każdej obligacji serii A21 w 2032 roku zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 1.650.000 zł (3.300 szt. obligacji x 500 zł).

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

Budżet na 2019 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 34.409.818,72 zł,
- wydatki w wysokości 40.791.673,72 zł,
- przychody w wysokości 8.882.006,11 zł (w tym z tytułu innych papierów wartościowych 3.900.000,00 zł, pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym 1.913.746,00 zł, z tytułu spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.111.046,00 zł, z tytułu wolnych środków 1.957.214,11 zł),
- rozchody w kwocie 2.500.151,11 zł (w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych 381.000,00 zł, spłaty kredytów i pożyczek 1.221.901,11 zł, z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 897.250,00 zł).

Budżet na 2019 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Gminy Ożarówce na 2019 rok Nr III.35.2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku (po zmianach) ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu zaciąganej pożyczki, emisji obligacji komunalnych do wysokości 15.311.536 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na finansowanie wydatków na inwestycje ujęte w przedsięwzięciach ustalonych w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej, zaciąganych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Gminy Ożarówice podjęła Uchwałę Nr III.34.2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ożarówice na lata 2019-2030. Uchwałą Nr IX.135.2019 z dnia 22 sierpnia 2019 roku wydłużono okres obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej do roku 2032.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione raty (oraz wykupy) i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup 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 przepisem art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym do końca roku 2018, który na mocy art.7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) ma zastosowanie w roku 2019 do budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, 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,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku emisji, jak i w każdym roku do końca okresu wykupu obligacji, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Obciążenie spłatą długu w latach 2025-2032, **według przepisów dotychczasowych**, kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2025 roku wynosić będzie 7,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,98%,
- w 2026 roku wynosić będzie 7,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,29%,
- w 2027 roku wynosić będzie 6,31% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,62%,
- w 2028 roku wynosić będzie 6,05% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,95%,
- w 2029 roku wynosić będzie 6,35% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,29%,
- w 2030 roku wynosić będzie 5,27% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,58%,
- w 2031 roku wynosić będzie 3,82% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,85%,
- w 2032 roku wynosić będzie 3,68% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,11%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Gminy Ożarówice do 2032 r. wykupem opiniowanych obligacji kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Skład informuje równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Gminy może ulec zmianie.

Równocześnie Skład Orzekający wskazuje, że ze względu na zmianę przepisów dokonaną wskazaną wcześniej ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w latach 2025-2032 będą obowiązywały inne zasady dotyczące spełniania relacji z art. 243 ww. ustawy.

Wójt Gminy Ożarówice pismem Nr SG.3030.80.2.2019 z dnia 15 października 2019 roku poinformował, o nieposiadaniu przez Gminę Ożarówice obciążeń z tytułu zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, innych niż określone w art. 243 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, a także o niestosowaniu wyłączeń zdefiniowanych w art. 243 ust. 3b ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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.

PRZEWODNICZĄCA
III Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany
przez Teresa Jarczyk