

Uchwała Nr 4200/IV/137/2020

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 września 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Ożarowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 7.100.000 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 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.) IV 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 Ożarowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 7.100.000 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 Nr XVIII.317.2020 Rady Gminy Ożarowice z dnia 19 sierpnia 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Gmina Ożarowice wyemituje 7.100 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 7.100.000 zł.

Celem emisji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu, finansowanie wydatków na inwestycje ujęte w przedsięwzięciach ustalonych w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z uchwałą, obligacje zostaną wyemitowane w 2020 roku w następujących seriach:

- seria B20: 2.000 obligacji o wartości 2.000.000 zł,
- seria C20: 2.500 obligacji o wartości 2.500.000 zł,
- seria D20: 2.600 obligacji o wartości 2.600.000 zł.

Cena emisyjna będzie równa wartości nominalnej.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2020-2034.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) z każdej obligacji serii B20 w 2030 r. zostanie wykupione 200 zł, wartość wykupu wyniesie 400.000 zł (2.000 szt. obligacji x 200 zł),
- 2) z każdej obligacji serii B20 w 2031 r. zostanie wykupione 400 zł, wartość wykupu wyniesie 800.000 zł (2.000 szt. obligacji x 400 zł),
- 3) z każdej obligacji serii B20 w 2032 r. zostanie wykupione 400 zł, wartość wykupu wyniesie 800.000 zł (2.000 szt. obligacji x 400 zł),
- 4) w 2033 r. zostaną wykupione obligacje serii C20,
- 5) w 2034 r. zostaną wykupione obligacje serii D20.

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

Budżet na 2020 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 46.533.875,73 zł,
- wydatki w wysokości 58.444.468,77 zł,
- przychody w wysokości 13.738.593,04 zł w tym ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 11.500.000,00 zł, z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 797.790,00 zł, z wolnych środków w kwocie 177.511,78 zł, przychody j.s.t. z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 426.482,37 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 494.065,89 zł oraz ze spłat pożyczek udzielonych

na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 342.743,00 zł,

- rozchody w kwocie 1.828.000,00 zł w tym z wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 719.000,00 zł, ze spłaty krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 834.000,00 zł, oraz z pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 275.000,00 zł.

Budżet na 2020 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 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr XIII.197.2019 Rady Gminy Ożarówice z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ożarówice na rok 2020 (po zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu obligacji komunalnych do wysokości 7.100.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu, na finansowanie wydatków na inwestycje ujęte w przedsięwzięciach ustalonych w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Gminy Ożarówice podjęła Uchwałę Nr XIII.196.2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ożarówice na lata 2020-2032. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oraz 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. Gmina nie udzielała poręczeń.

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.

Przy opiniowaniu Skład Orzekający uwzględnił sposób ustalenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w sposób wynikający ze stanu prawnego oraz wzoru wieloletniej prognozy finansowej obowiązującej w dniu podjęcia uchwały o emisji obligacji, w tym także art. 15zob ust 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 ze zm.).

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Gminy Ożarówice, w latach 2030-2034 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W latach 2030-2034 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2030 roku 7,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,28%,
- w 2031 roku 6,70% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,25%,
- w 2032 roku 6,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,21%,

- w 2033 roku 6,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,17%,
- w 2034 roku 5,97% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,14%.

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 ze 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. Zadłużenie Gminy Ożarówice na koniec II kwartału 2020 roku wynosiło 17.908.387,29 zł i stanowiło 38,48 % dochodów planowanych ogółem;

- na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Zakładając wykonanie dochodów w planowanej wysokości, łączna kwota długu Gminy Ożarówice wyniesie 29.100.177,29 zł co stanowić będzie 62,54 % dochodów jednostki. Oznacza to spełnienie wymogu określonego w art. 15zoc tej ustawy.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie spłatą długu budżetów gminy Ożarówice w latach 2030-2034, na które przypada wykup obligacji kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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 IV Składu Orzekającego

Paweł Drzazga