



## **Uchwała Nr 4200/IV/119/2020**

### **IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 3 sierpnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wielowieś obligacji komunalnych na łączną kwotę 5.239.000 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 2019 r. poz. 2137) 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.) IV 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 Wielowieś obligacji komunalnych na łączną kwotę 5.239.000 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie:**

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Wielowieś została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminy w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji. Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XVII/171/2020 Rady Gminy Wielowieś z dnia 2 lipca 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z ww. uchwałą Gmina ma wyemitować obligacje komunalne na łączną kwotę 5.239.000,00 zł.

Obligacje wyemitowane zostaną w latach 2020-2021 w następujących seriach:

- 1) seria A20 o wartości 570.000,00 zł,
- 2) seria B20 o wartości 669.000,00 zł,
- 3) seria A21 o wartości 650.000,00 zł,
- 4) seria B21 o wartości 650.000,00 zł,
- 5) seria C21 o wartości 650.000,00 zł,
- 6) seria D21 o wartości 650.000,00 zł,
- 7) seria E21 o wartości 700.000,00 zł,
- 8) seria F21 o wartości 700.000,00 zł.

Emisja obligacji serii A20 i B20 zostanie przeprowadzona w 2020 roku, a emisja obligacji serii A21, B21, C21, D21, E21, F21 zostanie przeprowadzona w 20201 roku.

Celem emisji w 2020 r. jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 216.492,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.022.508,00 zł.

Celem emisji w 2021 r. jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2024-2031 w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A20 zostaną wykupione w 2024 roku,
- 2) obligacje serii B20 zostaną wykupione w 2025 roku,
- 3) obligacje serii A21 zostaną wykupione w 2026 roku,
- 4) obligacje serii B21 zostaną wykupione w 2027 roku,
- 5) obligacje serii C21 zostaną wykupione w 2028 roku,
- 6) obligacje serii D21 zostaną wykupione w 2029 roku,
- 7) obligacje serii E21 zostaną wykupione w 2030 roku
- 8) obligacje serii F21 zostaną wykupione w 2031 roku.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 30.391.095,22 zł,
- wydatki w wysokości 31.523.603,22 zł,
- deficyt w kwocie 1.132.508,00 zł,

- przychody w wysokości 1.349.000,00 zł (w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 1.239.000,00 zł, przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym 110.000,00 zł),
- rozchody w kwocie 216.492,00 zł (spłata krajowych pożyczek i kredytów).

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 budżetowej Gminy Wielowieś na 2020 rok (Uchwała Nr XII/112/2019 Rady Gminy Wielowieś z dnia 30 grudnia 2019 r.) ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 5 239 000,00 zł, z czego:

- w roku 2020 na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.022.508,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 216.492,00 zł.,
- w roku 2021 na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.756.008,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 243 992,00 zł.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Gminy Wielowieś podjęła Uchwałę Nr XII/111/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2025. W wyniku wprowadzonych w tej uchwale zmian, na dzień wydawania niniejszej opinii prognoza obejmuje lata 2020-2031. W prognozie zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także emisja i wykup obligacji, której dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe i wykup obligacji oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Gmina nie udzielała poręczeń.

Według wieloletniej prognozy finansowej gminy, na dzień podjęcia uchwały o emisji obligacji, prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 2.050.099,00 zł, tj. 6,76% planowanych dochodów.

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 w okresie lat 2021-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 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 z art. 15zob ust 2 pkt 1 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.) .

Dla Gminy Wielowieś obciążenie spłatą długu w roku 2020 oraz w latach 2021-2025 kształtować ma się następująco:

- w 2020 roku wynosić ma 1,25% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,77%,
- w 2021 roku 1,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,93%,
- w 2022 roku 2,11% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,96%,
- w 2023 roku 1,95% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,63%,
- w 2024 roku 3,82% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,68%.
- w 2025 roku 3,71% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,61%,

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2031 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Gminy Wielowieś w latach 2026-2031 planowane obciążenie spłatą długu będzie w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku, gdyż w tym okresie obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku 3,36% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,93%,
- w 2027 roku 3,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,43%,
- w 2028 roku 2,98% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,56%,
- w 2029 roku 2,80% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,64%,
- w 2030 roku 2,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,62%
- w 2031 roku 2,64% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,60%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Gminy Wielowieś w latach 2020-2031 kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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. Z dokonanej przez Skład Orzekający analizy prognozy zadłużenia gminy wynika, że wymóg określony w art. 15zoc ww. ustawy będzie spełniony.

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

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Gminy Wielowieś może ulec zmianie.

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**