



## **Uchwała Nr 4200/IV/205/2020**

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

**w Katowicach**

**z dnia 15 grudnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sośnicowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 7.000.000 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 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695) 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 Sośnicowice obligacji na łączną kwotę 7.000.000,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie:**

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Sośnicowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową gminy w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania. Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XXV/208/2020 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Sośnicowice oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, Gmina Sośnicowice wyemituje w 2020 roku obligacje na łączną kwotę 7.000.000,00 zł w łącznej liczbie 7.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A20 na kwotę 350.000,00 zł,
- 2) seria B20 na kwotę 1.400.000,00 zł,
- 3) seria C20 na kwotę 1.400.000,00 zł,
- 4) seria D20 na kwotę 770.000,00 zł,
- 5) seria E20 na kwotę 3.080.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- 1) w 2021 roku wykupiona zostanie seria A20,
- 2) w 2022 roku z każdej obligacji serii B20 zostanie wykupione 500 zł, a wartość wykupu wyniesie 700.000 zł (1400 szt. obligacji x 500 zł),
- 3) w 2023 roku z każdej obligacji serii B20 zostanie wykupione 500 zł, a wartość wykupu wyniesie 700.000 zł (1400 szt. obligacji x 500 zł),
- 4) w 2024 roku z każdej obligacji serii C20 zostanie wykupione 500 zł, a wartość wykupu wyniesie 700.000 zł (1400 szt. obligacji x 500 zł),
- 5) w 2025 roku z każdej obligacji serii C20 zostanie wykupione 500 zł, a wartość wykupu wyniesie 700.000 zł (1400 szt. obligacji x 500 zł),
- 6) w 2026 roku wykupiona zostanie seria D20,
- 7) w 2027 roku z każdej obligacji serii E20 zostanie wykupione 250 zł, a wartość wykupu wyniesie 770.000 zł (3080 szt. obligacji x 250 zł),
- 8) w 2028 roku z każdej obligacji serii E20 zostanie wykupione 250 zł, a wartość wykupu wyniesie 770.000 zł (3080 szt. obligacji x 250 zł),
- 9) w 2029 roku z każdej obligacji serii E20 zostanie wykupione 250 zł, a wartość wykupu wyniesie 770.000 zł (3080 szt. obligacji x 250 zł),
- 10) w 2030 roku z każdej obligacji serii E20 zostanie wykupione 250 zł, a wartość wykupu wyniesie 770.000 zł (3080 szt. obligacji x 250 zł).

Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy Sośnicowice.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada: dochody w wysokości 56.000.513,56 zł, wydatki w wysokości 70.388.300,22 zł, deficyt wynoszący 14.387.786,66 zł, przychody w wysokości 14.645.570,66 zł (w tym przychody ze sprzedaży papierów wartościowych 7.000.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 6.827.223,04 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów 818.347,62 zł), rozchody w kwocie 257.784,00 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 t.j.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr XVI/123/2020 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie budżetu gminy na 2020 rok (po zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji na kwotę 7.000.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miejska w Sośnicowicach podjęła uchwałę Nr XVI/124/202019 z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2020-2030. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. Gmina nie udzielała poręczeń. Według wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sośnicowice, prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 8.425.603,62 zł, tj. 15,05% 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.

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 obowiązującego w dniu podjęcia uchwały o emisji obligacji.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Gminy Sośnicowice, w latach 2020-2030 tj. do końca okresu wykupu obligacji, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku. W latach 2020-2030 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2020 roku wynosić ma 0,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 21,16%,
- w 2021 roku 2,93% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,35%,
- w 2022 roku 3,45% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,76%,
- w 2023 roku 3,08% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,39%,
- w 2024 roku 2,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,67%.
- w 2025 roku 2,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,68%,
- w 2026 roku 1,89% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,86%,
- w 2027 roku 1,73% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,31%,
- w 2028 roku 1,64% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,49%,
- w 2029 roku 1,51% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,35%,
- w 2030 roku 1,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,29%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Gminy Sośnicowice w latach 2020-2030, na które przypada emisja i wykup obligacji, kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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 Sośnicowice 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**

**Krzysztof Róg**