



Uchwała Nr 4200/VI/65/2020

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Mykanów obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.400 000,00 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.), VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię z uwagą o możliwości wykupu przez Gminę Mykanów obligacji komunalnych w łącznej kwocie 3.400.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Mykanów została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminy w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Gminy Mykanów Nr 127/XVI/2020 z dnia 20 marca 2020 roku w sprawie emisji obligacji. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Mykanów w latach 2020-2033. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Mykanów lub z zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2030-2033.

Gmina Mykanów wyemituje 3.400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 3.400.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w całości w 2020 roku w następujących seriach:

- 1) seria A 20 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 2) seria B 20 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 3) seria C 20 o wartości 1.400.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A 20 zostaną wykupione w roku 2030 roku,
- 2) obligacje serii B 20 zostaną wykupione w roku 2031 roku,
- 3) obligacje serii C 20 zostaną wykupione w roku 2033 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 78.510.238,38 zł,

przychody ogółem w kwocie 16.262.673,00 zł,

w tym z tytułu:

- kredytów i pożyczek w kwocie 9.342.223,00 zł,
- spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 51.000,00 zł,
- emisji obligacji w kwocie 3.400.000,00 zł,
- wolnych środków w kwocie 3.469.450,00 zł

wydatki ogółem w kwocie 90.537.617,26 zł,

rozchody ogółem w kwocie 4.235.294,12 zł,

w tym z tytułu:

- spłata kredytów i pożyczek w kwocie 235.2984,12 zł,
- wykup obligacji w kwocie 4.000.000,00 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 Mykanów podjęła uchwałę Nr 108/XIV/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2020-2033.

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 w okresie 2020-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Na rok 2026 i kolejne lata powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mykanów 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 2023- 2024 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest na mało bezpiecznym poziomie i kształtuje się następująco:

- w roku 2023 wskaźnik obciążenia planowaną spłatą zobowiązań wynosi 9,11% przy dopuszczalnym wskaźniku na poziomie 9,41%,
- w roku 2024 wskaźnik obciążenia planowaną spłatą zobowiązań wynosi 10,08% przy dopuszczalnym wskaźniku na poziomie 10,73%.

Z opracowanej prognozy wynika, iż w roku 2020 budżet obciążyć mogą potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych przez Gminę poręczeń.

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Mykanów. 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