



Uchwała Nr 4200/III/155/2023

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 26 czerwca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez gminę Pilchowice obligacji komunalnych w łącznej wysokości 7.200.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 oraz z 2023 r. poz. 803) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414 oraz z 2023 r. poz. 412, 497, 658, 803 i 1059) III 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 Pilchowice obligacji komunalnych w łącznej wysokości 7.200.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez gminę Pilchowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową gminy oraz prognozę sytuacji finansowej w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Rady Gminy Pilchowice Nr LX/433/23 z dnia 25 maja 2023 roku w sprawie emisji obligacji serii A23, B23, C23 oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z uchwałą, gmina Pilchowice wyemituje 7.200 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 7.200.000,00 zł.

Celem emisji obligacji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A23: 2.000 obligacji o wartości 2.000.000,00 zł,
- 2) seria B23: 3.000 obligacji o wartości 3.000.000,00 zł,
- 3) seria C23: 2.200 obligacji o wartości 2.200.000,00 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 roku. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Pilchowice. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy Pilchowice.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii A23 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 2) w 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii B23 o wartości 3.000.000,00 zł,
- 3) w 2033 roku zostaną wykupione obligacje serii C23 o wartości 2.200.000,00 zł.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 79.901.987,14 zł,
- wydatki w wysokości 93.842.142,34 zł,
- deficyt wynoszący - 13.940.155,20 zł,
- przychody w wysokości 14.452.155,20 zł w tym z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 1.200.000,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 7.200.000,00 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 1.064.739,65 zł, 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 108.559,25 zł, z nadwyżki z lat ubiegłych 1.607.940,90 oraz wolne środki 3.270.915,40 zł,
- rozchody w kwocie 512.000,00 zł związane ze spłatą otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Budżet na 2023 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr LIV/387/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu gminy na 2023 rok, po zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy do kwoty 7.200.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Gminy Pilchowice podjęła również Uchwałę Nr LIV/388/22 z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pilchowice na rok 2023 i lata następne. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat 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 zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Ponadto w latach 2023-2026 budżet gminy mogą obciążyć potencjalne spłaty udzielonych 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 obowiązującego w dniu podjęcia uchwały o emisji obligacji.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla gminy Pilchowice w latach 2031-2033 tj. w każdym kolejnym roku do końca trwania zobowiązania z tytułu przedmiotowych obligacji, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2031 roku wyniesie 4,32% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,44%,
- w 2032 roku wyniesie 6,38% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,54%,
- w 2033 roku wyniesie 4,64% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,32%.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2500), dodanej ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927) w latach 2023-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych. Zaciągnięcie zobowiązań nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydawania opinii, zaciągnięcie przedmiotowego zobowiązania z tytułu emisji obligacji nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez gminę Pilchowice w roku budżetowym oraz latach następnych.

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

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**

Teresa Jarczyk