

Uchwała Nr 4200/VII/118/2023

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 21 lipca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Kochanowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 3.900.000 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 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) VII 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 Kochanowice obligacji na łączną kwotę 3.900.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Gminy Kochanowice Nr XLVII/373/23 z dnia 23 maja 2023 roku w sprawie emisji obligacji oraz ich zbywania, nabywania i wykupu zmieniona uchwałą Rady Gminy Kochanowice Nr XLVIII/381/23 z dnia 27 czerwca 2023 roku. Zgodnie z w.w. uchwałami środki z uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Kochanowice w latach 2027-2031.

Gmina Kochanowice wyemituje 3.900 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 3.900.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A23 o wartości 600.000,00 zł,
- 2) seria B23 o wartości 900.000,00 zł,
- 3) seria C23 o wartości 900.000,00 zł,

- 4) seria D23 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 5) seria E23 o wartości 500.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A23 zostaną wykupione w 2027 roku,
- 2) obligacje serii B23 zostaną wykupione w 2028 roku,
- 3) obligacje serii C23 zostaną wykupione w 2029 roku,
- 4) obligacje serii D23 zostaną wykupione w 2030 roku,
- 5) obligacje serii E23 zostaną wykupione w 2031 roku.

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

Budżet Gminy na 2023 (plan po zmianach - ostatnia zmiana dokonana uchwałą Rady Gminy Kochanowice Nr XLVIII/379/23 z dnia 27 czerwca 2023 r.) zakłada:

dochody ogółem – 58.334.789,23 zł,

przychody ogółem – 7.708.037,97 zł,

w tym z tytułu:

- kredyty i pożyczki - 1.292.334,97

- emisji obligacji – 3.900.000,00 zł,

wydatki ogółem – 64.511.741,20 zł.

rozchody ogółem – 1.530.786,00 zł,

w tym z tytułu:

- spłaty kredytów i pożyczek – 1.530.786,00 zł.

Skład Orzekający zaznacza, że na dzień wydawania opinii budżet Gminy Kochanowice jest niezbilansowany o 300,00 zł. W dniu 11 lipca 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęło pismo Przewodniczącego Rady Gminy z informacją, że na najbliższej sesji Rady Gminy Kochanowice naprawiony zostanie błąd w wysokości 300,00 zł po stronie wydatków.

Rada Gminy Kochanowice podjęła uchwałę Nr XLII/344/22 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i przyjętymi zmianami prognoza obejmuje lata 2023-2031.

Budżet na 2023 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W wieloletniej prognozie finansowej przyjęto zachowanie tego wymogu również w kolejnych latach objętych prognozą.

Kwota obligacji, będąca przedmiotem niniejszej opinii, mieści się w ustalonym przez Radę Gminy limicie zobowiązań.

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 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 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 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.

W przypadku Gminy Kochanowice wskaźnik, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2025 obliczany jest w oparciu o siedmioletni okres do wyliczenia powyższej relacji, zgodnie z wyborem dokonany przez Wójta Gminy na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn zm.).

Skład Orzekający stwierdza, że z wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w każdym roku obciążenie budżetu Gminy spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Planowana na koniec 2023 roku łączna kwota długu Gminy aktualnie wynosi 14.867.286,43 zł i stanowi 25,49 % planowanych dochodów budżetowych.

Z ostatniego złożonego do tut. Izby sprawozdania Gminy Kochanowice Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że wg stanu na koniec I kw. 2023 r. jednostka posiadała zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.709.392,88 zł. Zobowiązanie to podlega spłacie w 2023 r., zgodnie z art. 89 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, według aktualnych danych i informacji, zaciągnięcie opiniowanego zobowiązania nie zagraża realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i w następnych latach jego obsługi i spłaty.

Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania finansami jednostki ze względu na zachodzące zmiany uwarunkowań społeczno-ekonomicznych zwiększających ryzyko prowadzenia gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Skład zastrzega, iż niniejsza opinia została wydana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa dotyczące finansów publicznych oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa jednostki może ulec zmianie.

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

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **w terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca VII Składu Orzekającego

Sylwia Nowakowska