



## **Uchwała Nr 4200/VI/126/2023**

### **VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

#### **w Katowicach**

**z dnia 31 lipca 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Koniecpol obligacji komunalnych na łączną kwotę 13 000 000,00 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 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.) VI 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 Koniecpol obligacji na łączną kwotę 13.000.000,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie:**

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Miejskiej w Koniecpolu Nr LXI/532/2023 z dnia 22 czerwca 2023 roku w sprawie emisji obligacji Gminy Koniecpol oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 roku w związku z koniecznością sfinansowania przez Gminę planowanych zadań inwestycyjnych. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy, natomiast rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy Koniecpol.

Gmina Koniecpol wyemituje 13.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 13.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku, w następujących seriach:

- 1) seria A23 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 2) seria B23 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 3) seria C23 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 4) seria D23 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 5) seria E23 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 6) seria F23 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 7) seria G23 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 8) seria H23 o wartości 2.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2025 roku z każdej obligacji serii A23 zostanie wykupione 100 zł, a wartość wykupu wyniesie 100.000 zł (1000 szt. obligacji x 100 zł);
- 2) w 2026 roku z każdej obligacji serii A23 zostanie wykupione 100 zł, a wartość wykupu wyniesie 100.000 zł (1000 szt. obligacji x 100 zł);
- 3) w 2027 roku z każdej obligacji serii A23 zostanie wykupione 100 zł, a wartość wykupu wyniesie 100.000 zł (1000 szt. obligacji x 100 zł);
- 4) w 2028 roku z każdej obligacji serii A23 zostanie wykupione 100 zł, a wartość wykupu wyniesie 100.000 zł (1000 szt. obligacji x 100 zł);
- 5) w 2030 roku z każdej obligacji serii A23 zostanie wykupione 600 zł, a wartość wykupu wyniesie 600.000 zł (1000 szt. obligacji x 600 zł);
- 6) w 2031 zostanie wykupiona seria B23,
- 7) w 2032 zostanie wykupiona seria C23,
- 8) w 2033 zostanie wykupiona seria D23,
- 9) w 2034 zostanie wykupiona seria E23,
- 10) w 2035 zostanie wykupiona seria F23,
- 11) w 2036 zostanie wykupiona seria G23,

12) w 2037 zostanie wykupiona seria H23.

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) zakłada:

**dochody ogółem** – 69.777.130,66 zł,

**przychody ogółem** – 20.060.928,79 zł,

w tym z tytułu:

- emisji obligacji – 13.000.000,00 zł,

**wydatki ogółem** – 88.741.535,45 zł,

**rozchody ogółem** – 1.096.524,00 zł,

w tym z tytułu:

- wykupu obligacji – 950.000,00 zł

- spłaty kredytów i pożyczek – 146.524,00 zł.

Rada Miejska w Koniecpolu podjęła uchwałę Nr LV/477/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i przyjętymi zmianami prognoza obejmuje lata 2023-2037.

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 Miejską limicie zobowiązań.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, 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 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla danego roku.

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

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 Koniecpol 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 Burmistrza Miasta 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 18.875.927,38 zł i stanowi 27,05 % planowanych dochodów budżetowych.

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, VI 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.

**Przewodniczący VI Składu Orzekającego**

**Mirosław Cer**