

Uchwała Nr 4200/VI/101/2021

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 7 czerwca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Przystajń obligacji na łączną kwotę 3.000.000,00 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) 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 Przystajń obligacji w łącznej kwocie 3.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Gminy Przystajń Nr XXVII.199.2021 z dnia 29 kwietnia 2021 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji obligacji w 2021 roku jest finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.250.000,00 zł. Natomiast celem emisji w 2022 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 622.054,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.127.946,00 zł.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji i wypłatą procentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy w latach 2021-2030.

Gmina Przystajń wyemituje 3.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 3.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 i 2022 roku w następujących seriach:

- 1) seria A21: 1250 obligacji o wartości 1.250.000,00 zł,
- 2) seria A22: 1750 obligacji o wartości 1.750.000,00 zł,

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) z każdej serii A21 w 2025 zostanie wykupione 160 zł, wartość wykupu wyniesie 200.000,00 zł (1250 szt. obligacji x 160 zł),
- 2) z każdej serii A21 w 2026 zostanie wykupione 200 zł, wartość wykupu wyniesie 250.000,00 zł (1250 szt. obligacji x 200 zł),
- 3) z każdej serii A21 w 2027 zostanie wykupione 280 zł, wartość wykupu wyniesie 350.000,00 zł (1250 szt. obligacji x 280 zł),
- 4) z każdej serii A21 w 2028 zostanie wykupione 360 zł, wartość wykupu wyniesie 450.000,00 zł (1250 szt. obligacji x 360 zł),
- 5) z każdej serii A22 w 2029 zostanie wykupione 232 zł, wartość wykupu wyniesie 406.000,00 zł (1750 szt. obligacji x 232 zł),
- 6) z każdej serii A22 w 2030 zostanie wykupione 768 zł, wartość wykupu wyniesie 1.344.000,00 zł (1750 szt. obligacji x 768 zł).

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

Budżet Gminy na 2021 rok - plan po zmianach zakłada:

dochody ogółem w kwocie 32.687.178,89 zł,

przychody ogółem w kwocie 3.683.823,47 zł,

w tym z tytułu:

-emisji obligacji w kwocie 1.250.000,00 zł,

-wolnych środków w kwocie 394.979,79 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	w kwocie	1.965.367,14 zł,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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	73.476,54 zł
wydatki ogółem	w kwocie	35.558.510,36 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	812.492,00 zł,
w tym z tytułu:		
-spłata kredytów i pożyczek	w kwocie	432.492,00 zł,
- wykup obligacji	w kwocie	380.000,00 zł.

Budżet na 2021 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 Przystajń podjęła uchwałę Nr XXIV.178.2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2021-2030.

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 wskaźnik ustalony dla danego roku.

Sposób ustalenia ww. relacji wynika z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu regulacji zawartych w art. 9 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) a także w art. 15 zob. ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz

wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm) oraz w art. 79 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400).

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przystajń wynika, że w każdym roku wykupu obligacji obciążenie budżetu Gminy spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Ponadto, stosownie do przepisu art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400):

- w trakcie roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki,
- na koniec roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Planowana w 2021 roku łączna kwota długu Gmina aktualnie wynosi 7.896.564,00 zł i stanowi 24,16% planowanych dochodów budżetowych. Jednak w obecnej sytuacji Skład zwraca uwagę, na trudne do przewidzenia skutki społeczno-gospodarcze epidemii COVID-19 i wskazuje na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania długiem jednostki samorządu terytorialnego, gdyż planowane do zaciągnięcia zobowiązania nie powinny zagrażać realizacji zadań publicznych.

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