

Uchwała Nr 4200/VII/118/2020

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 9 lipca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Panki obligacji komunalnych na łączną kwotę 2.165.000,00 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.), VII 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 Panki obligacji komunalnych na łączną kwotę 2.165.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Gminy Panki Nr 16.128.2020 z dnia 3 czerwca 2020 roku w sprawie emisji obligacji Gminy Panki oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.020.348,39 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w

kwocie 144.651,61 zł. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Panki, natomiast rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub z przychodów Gminy Panki. Gmina Panki wyemituje 2.165 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 2.165.000,00 zł.

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

- 1) seria A 20 o wartości 700.000,00 zł,
- 2) seria B 20 o wartości 400.000,00 zł,
- 3) seria C 20 o wartości 700.000,00 zł,
- 4) seria D 20 o wartości 365.000,00 zł,

Wykup obligacji odbędzie się w następujących terminach:

- 1) w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii A20 i B20,
- 2) w 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii C20 i D20,

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	25.502.623,49 zł,
przychody ogółem	w kwocie	3.399.038,18 zł,
w tym z tytułu:		
-kredyty i pożyczki	w kwocie	172.418,59 zł,
-emisji obligacji	w kwocie	2.165.000,00 zł,
-z niewykorzystanych środków, wynikające z rozliczenia dochodów i wydat. ze szczególnych ustaw (§ 905)		
	w kwocie	882,36 zł,
- z rozliczenia środków z art. 5 ust.1 pkt 2 i dotacji UE (§ 906)		
	w kwocie	165.737,23 zł,
-wolnych środków	w kwocie	895.000 zł,
wydatki ogółem	w kwocie	27.862.010,06 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	1.039.651,61 zł,
w tym z tytułu:		
-spłata kredytów i pożyczek	w kwocie	939.651,61 zł,
-wykup obligacji	w kwocie	100.000,00 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. Kwota długu w Gminie Panki wg sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I kw. 2020 r. wynosi 9.920.329,14 zł i stanowi 39,64% planowanych dochodów na 2020 rok.

Rada Gminy Panki podjęła uchwałę Nr 12.104.2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2020-2032.

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 Panki wynika, że w każdym roku wykupu obligacji obciążenie budżetu Gminy spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Biorąc pod uwagę aktualne dane o sytuacji finansowej Gminy, Skład Orzekający uznał, że zaciągnięte zobowiązanie, którego spłaty dotyczy niniejsza opinia nie zagraża realizacji zadań publicznych gminy.

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

Sylwia Nowakowska