

Uchwała Nr 4200/VII/248/2019

URZĄD GMINY PANKI
Wpłynęło dnia

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

20. 12. 2019

w Katowicach

z dnia 20 grudnia 2019 r.

L. dz. 53AA/209 podpis Maziak

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Panki obligacji o wartości 895 000 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 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.) w związku z art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), 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 o wartości 895.000,00 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 11.93.2019 z dnia 18 listopada 2019 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Jak wynika z ww. uchwały uzyskane z emisji obligacji środki przeznaczone zostaną na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.

Gmina Panki wyemituje 895 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 895.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w jednej serii:

- 1) seria A 19 na kwotę 895.000,00 zł

Obligacje zostaną wykupione w 2030 roku. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji oraz wypłata oprocentowania zostaną zabezpieczone w budżetach Gminy w latach 2019-2030.

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

Budżet Gminy Panki na 2019 rok (plan po zmianach) zakłada:

dochody ogółem	w kwocie	23.352.637,27 zł,
przychody ogółem	w kwocie	992.200,27 zł,
w tym z tytułu:		
- emisji obligacji	w kwocie	895.000,00 zł,
- wolne środki	w kwocie	97.200,27 zł,
wydatki ogółem	w kwocie	23.449.607,04 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	895.230,50 zł,
w tym z tytułu:		
- spłaty pożyczek i kredytów	w kwocie	795.230,50 zł,
- wykupu obligacji	w kwocie	100.000,00 zł.

Budżet na 2019 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.

Rada Gminy Panki podjęła Uchwałę Nr 4.40.2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2019-2030.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Panki zostały uwzględnione spłaty rat i koszty zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich oraz planowanych do zaciągnięcia, jak również 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (w brzmieniu stosowanym w 2019 roku), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów

papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Panki wynika, że w każdym roku wykupu obligacji zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Równocześnie Skład Orzekający wskazuje, że ze względu na zmianę przepisów dokonaną ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w latach 2020-2025 oraz od roku 2026 będą obowiązywały inne zasady dotyczące spełniania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o aktualne 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