

## Uchwała Nr 4200/VI/141/2020

### VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 28 września 2020 r.



**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Koszęcin obligacji na łączną kwotę 11.000.000,00 zł**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 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.), VI 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 Koszęcin obligacji w łącznej kwocie 11.000.000,00 zł.

#### § 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### Uzasadnienie:

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Gminy Koszęcin Nr 276/XXVI/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Gmina Koszęcin wyemituje 11.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 11.000.000,00 zł. Jak wynika z w.w uchwały celem emisji w 2020 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.534.422,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.365.578,00 zł. Natomiast celem emisji w 2021 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.262.400,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.837.600,00 zł.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2020-2028.

Obligacje zostaną wyemitowane w latach 2020 - 2021 w następujących seriach:

- 1) seria A20 o wartości 1.900.000,00 zł,
- 2) seria B20 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 3) seria A21 o wartości 2.200.000,00 zł,
- 4) seria B21 o wartości 2.400.000,00 zł,
- 5) seria C21 o wartości 2.500.000,00 zł.

Wykup obligacji odbędzie się w następujących terminach:

- 1) w 2024 roku zostaną wykupione obligacje serii A20,
- 2) w 2025 roku zostaną wykupione obligacje serii B20,
- 3) w 2026 roku zostaną wykupione obligacje serii A21,
- 4) w 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii B21,
- 5) w 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii C21.

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:

|                                                                                                                                                                                                                                 |          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|
| <b>dochody ogółem</b>                                                                                                                                                                                                           | w kwocie | 58.976.707,05 zł, |
| <b>przychody ogółem</b>                                                                                                                                                                                                         | w kwocie | 4.911.768,18 zł,  |
| w tym z tytułu:                                                                                                                                                                                                                 |          |                   |
| -kredyty i pożyczki                                                                                                                                                                                                             | w kwocie | 165.000,00 zł,    |
| -emisji obligacji                                                                                                                                                                                                               | w kwocie | 3.900.000,00 zł,  |
| -spłaty udzielonych pożyczek                                                                                                                                                                                                    | w kwocie | 35.030,00 zł,     |
| -wolnych środków                                                                                                                                                                                                                | w kwocie | 520.342,31 zł,    |
| - 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 | 249.769,74 zł,    |
| -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 | 41.626,13 zł      |
| <b>wydatki ogółem</b>                                                                                                                                                                                                           | w kwocie | 62.298.680,92 zł, |
| <b>rozchody ogółem</b>                                                                                                                                                                                                          | w kwocie | 1.589.794,31 zł,  |
| w tym z tytułu:                                                                                                                                                                                                                 |          |                   |

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 wykupu obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań.

Rada Gminy Koszęcin podjęła uchwałę Nr 206/XX/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2020-2028.

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 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. 15zob ust. 1 i 2 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.).

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

Ponadto, stosownie do przepisu art. 15zoc 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.):

- w trakcie roku budżetowego 2020 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 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Kwota długu Gminy Koszęcin wg Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec II kwartału 2020 r. wynosiła 2.908.464,77 zł i stanowiła 4,9 % planowanych dochodów na 2020 rok. Z dokonanej przez Skład Orzekający analizy prognozy zadłużenia gminy wynika, że wymóg określony w art. 15zoc ww. ustawy będzie spełniony.

Biorąc pod uwagę aktualne dane o sytuacji finansowej Gminy Koszęcin, Skład Orzekający uznał, że zaciągane 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 Koszęcin. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy może ulec pogorszeniu.

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**