

Uchwała Nr Ra.385.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 2 grudnia 2019r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Garbatka-Letnisko.

Na podstawie art.13 pkt.1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019r, poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz

Członkowie: Witold Kaczkowski

Alina Siara

uchwała, co następuje:

§ 1.

Skład Orzekający opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Garbatka-Letnisko obligacji na łączną kwotę **3.400.000zł**, które zamierza wyemitować w 2019 roku w celu sfinansowania planowanego w 2019r. deficytu w wysokości 3.240.000zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 160.000zł.

§ 2.

1.Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

2.Od powyższej uchwały na podstawie art. 20 ust.1 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od otrzymania niniejszej uchwały Składu Orzekającego.

Uzasadnienie:

W dniu 25 listopada 2019r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu, zgodnie z dyspozycją art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r, poz.869), wpłynął wniosek Wójta w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Garbatka-Letnisko w/wym. obligacji.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z art. 89 i art. 91 ustawy o finansach publicznych oraz art. 18 ust. 2 pkt 4 i pkt 9 lit. b ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r poz. 506) a mianowicie: podjęcie przez Radę uchwały budżetowej, uchwały w sprawie emisji obligacji a także uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Obligacje zostaną wykupione w latach 2024-2033.

Dla oceny zadłużenia Gminy i obciążenia budżetu obsługą zadłużenia dokonano analizy planu budżetu na 2019 rok, wykonania budżetu w ciągu trzech kwartałów b.r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2033.

Po zmianach wprowadzonych kolejnymi uchwałami budżetowymi, dochody planowane do osiągnięcia w **2019**roku kształtują się na poziomie wynoszącym **21.643.671zł**, (plan po zmianach według stanu na 22 listopada 2019r.). Wydatki ogółem mają wynieść **24.886.801zł**. Zaplanowane na 2019r. wydatki majątkowe to kwota **5.044.532zł**, która stanowi **ok. 20 %** ogólnej kwoty zakładanych wydatków budżetowych. Planowany na 2019r. deficyt budżetowy w wysokości **3.243.130zł**, stanowi ok. 10% dochodów budżetowych przewidywanych do osiągnięcia w bieżącym roku. Zakłada się, że powyższy

deficyt zostanie sfinansowany środkami pochodzącymi z emisji obligacji (3.240.000zł), oraz wolnymi środkami (3.130zł).

Według sprawozdań za okres od 1.01.2019 do 30.09.2019 roku osiągnięto dochody stanowiące ok. 76% przyjętego planu. Wydatki w tym okresie zostały zrealizowane na poziomie stanowiącym ok. 64% planu.

Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2033 wynika, że zadłużenie Gminy po uwzględnieniu planowanej emisji obligacji na koniec 2019 roku wyniesie 9.149.619zł, co stanowi ok. 42% przewidywanych do osiągnięcia dochodów budżetowych. Zadłużenie przewidywane na koniec 2020 roku to kwota 8.949.619 stanowiąca 38% zakładanych do osiągnięcia dochodów budżetowych. Natomiast obciążenie budżetu planowanymi spłatami zadłużenia wraz z należnymi odsetkami w latach 2019-2020 kształtuje się na poziomie wynoszącym odpowiednio; 7,77%; 2,34% planowanych dochodów i jest niższe od dopuszczalnego w tych latach indywidualnego wskaźnika wyliczanego dla Gminy zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który kształtuje się na poziomie wynoszącym 11,76% oraz 9,51%

W kolejnych latach poprzedzających okres wykupu obligacji prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia oraz indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu obsługą zadłużenia, kształtują się następująco:

Rok	Przewidywane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia	Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu obsługą zadłużenia
2021	3,05%	7,11%
2022	4,79%	6,57%
2023	5,65%	8,73%

W okresie wykupu obligacji (2024-2033) zachowana jest wymagana przepisami relacja między omawianymi wskaźnikami, a najmniejsza różnica między nimi dotyczy lat 2025—2026, w których to ich poziom kształtuje się odpowiednio: 7,32%; 7,28% oraz 10,87% i 10,87%.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i uwzględniając przyjęte przez Miasto założenia dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej w ocenie Składu Orzekającego, Gmina Garbatka-Letnisko będzie miała możliwość wykupu obligacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie


Janina Filipowicz