

**Uchwała Nr 3.b./18/2021
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 14 lipca 2021r**

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych 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 z późn. zm.);

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz

Członkowie: Jolanta Okleja
Karolina Aszkiełowicz

§1

Skład Orzekający pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Garbatka-Letnisko obligacji komunalnych w kwocie 2.300.000zł w latach 2026-2038.

§2

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od powyższej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Uzasadnienie

W dniu 28 czerwca 2021r., zgodnie z dyspozycją art. 91. ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r poz. 305) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Radomiu, wpłynął wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Garbatka-Letnisko.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych, wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020r., poz.713), art. 89, art. 91 i art. 212 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Emisję i wykup obligacji zaplanowano odpowiednio w uchwale budżetowej, uchwałach w sprawie emisji obligacji oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Dla oceny wielkości zadłużenia Gminy oraz obciążenia budżetu obsługą zadłużenia, dokonano analizy planu budżetu na 2021 rok oraz wykonania budżetu Gminy za I kw. 2021 roku na podstawie przedłożonych sprawozdań.

Uchwalony na bieżący rok plan budżetu po zmianach przewiduje dochody w wysokości 26.119.899,14zł, natomiast wydatki w kwocie 29.402.453,12zł. Na wydatki majątkowe planuje się przeznaczyć 7.661.685,90zł tj. 26,06% ogółu wydatków (wg. stanu na 17 czerwca 2021r.). Prognozowany na 2021 rok deficyt budżetowy w wysokości 3.282.553,98zł, zostanie sfinansowany z następujących źródeł:

- emisji wnioskowanych obligacji w kwocie 2.300.000zł,
- spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 89.406,99zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, 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 43.908,05zł,
- 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 795.228,93zł,
- wolnych środków w kwocie 54.010,01zł.

Według sprawozdań za I kw. 2021 roku zrealizowano dochody w kwocie 7.948.853,23zł, co stanowi 30,51% planu rocznego, natomiast wydatki wyniosły 8.913.790,40zł tj. 30,39% planu rocznego. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 - 2038 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2021 roku po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu emisji obligacji wyniesie 13.109.619,51zł i stanowić będzie 50,19% planowanych

dochodów. Przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej, planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2021 do planowanych na ten rok dochodów wynosi 4,35% i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Gminy zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 14,98%. W latach objętych prognozą, obciążenie budżetu obsługą zadłużenia w tym wykupem obligacji oraz indywidualny wskaźniki zadłużenia wynoszą:

rok	Prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia (%)	Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu obsługą zadłużenia (%)	różnica
2022	4,39	11,27	6,88
2023	5,22	8,95	3,73
2024	7,12	9,38	2,26
2025	6,56	10,84	4,28
2026	7,43	10,50	3,07
2027	6,83	9,02	2,19
2028	7,35	8,80	1,45
2029	5,83	8,98	3,15
2030	3,73	8,39	4,66
2031	3,69	7,89	4,20
2032	3,61	7,31	3,70
2033	3,53	7,18	3,65
2034	1,10	7,04	5,94
2035	1,08	6,92	5,84
2036	1,06	6,80	5,74
2037	1,03	6,73	5,70
2038	1,00	6,69	5,69

W latach objętych okresem wykupu obligacji zachowana jest zatem wymagana przepisami relacja między omawianymi wskaźnikami.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, uwzględniając także wynikające ze stanu zagrożenia epidemiologicznego wirusem COVID-19 negatywne skutki dla budżetu, w ocenie Składu Orzekającego Gmina Garbatka-Letnisko będzie miała możliwość emisji obligacji komunalnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
Janina Filipowicz**
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)