

## **Uchwała Nr 4200/VI/155/2021**

### **VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 4 listopada 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Poraj obligacji na łączną kwotę 8.623.000,00 zł**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) 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 Poraj obligacji w łącznej kwocie 8.623.000,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie:**

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Gminy Poraj Nr 230(XXX)21 z dnia 30 września 2021 roku w sprawie emisji obligacji serii I21, A22, B22, C22, D22, E22 oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji obligacji w 2021 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki w kwocie 623.000,00 zł. Celem emisji obligacji w 2022 roku jest finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 8.000.000,00 zł.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2021-2036.

Gmina Poraj wyemituje 8.623 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 8.623.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria I21: 623 obligacji o wartości 623.000,00 zł,
- 2) seria A22: 1.600 obligacji o wartości 1.600.000,00 zł,
- 3) seria B22: 1.700 obligacji o wartości 1.700.000,00 zł,
- 4) seria C22: 2.000 obligacji o wartości 2.000.000,00 zł,
- 5) seria D22: 1.350 obligacji o wartości 1.350.000,00 zł,
- 6) seria E22: 1.350 obligacji o wartości 1.350.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2030 zostaną wykupione obligacje serii I21,
- 2) z każdej obligacji serii A22 w 2028 zostanie wykupione 280 zł, wartość wykupu wyniesie 448.000,00 zł (1.600 szt. obligacji x 280 zł),
- 3) z każdej obligacji serii A22 w 2029 zostanie wykupione 320 zł, wartość wykupu wyniesie 512.000,00 zł (1.600 szt. obligacji x 320 zł),
- 4) z każdej obligacji serii A22 w 2035 zostanie wykupione 400 zł, wartość wykupu wyniesie 640.000,00 zł (1.600 szt. obligacji x 400 zł),
- 5) z każdej obligacji serii B22 w 2031 zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 850.000,00 zł (1.700 szt. obligacji x 500 zł),
- 6) z każdej obligacji serii B22 w 2032 zostanie wykupione 500 zł, wartość wykupu wyniesie 850.000,00 zł (1.700 szt. obligacji x 500 zł),
- 7) z każdej obligacji serii C22 w 2033 zostanie wykupione 350 zł, wartość wykupu wyniesie 700.000,00 zł (2.000 szt. obligacji x 350 zł),
- 8) z każdej obligacji serii C22 w 2034 zostanie wykupione 310 zł, wartość wykupu wyniesie 620.000,00 zł (2.000 szt. obligacji x 310 zł),
- 9) z każdej obligacji serii C22 w 2035 zostanie wykupione 340 zł, wartość wykupu wyniesie 680.000,00 zł (2.000 szt. obligacji x 340 zł),
- 10) w 2036 zostaną wykupione obligacje serii D22, E22.

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

Budżet Gminy na 2021 rok - plan po zmianach zakłada:

<b>dochody ogółem</b>	w kwocie	64.299.326,64 zł,
<b>przychody ogółem</b>	w kwocie	15.837.024,84 zł,

w tym z tytułu:

-emisji obligacji	w kwocie	623.000,00 zł,
- wolnych środków	w kwocie	1.044.958,90 zł,
- z 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	650.402,35 zł,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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	w kwocie	20.663,59 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	w kwocie	13.498.000,00 zł,
<b>wydatki ogółem</b>	w kwocie	64.871.334,48 zł,
<b>rozchody ogółem</b>	w kwocie	15.265.017,00 zł,
w tym z tytułu:		
-spłata kredytów i pożyczek	w kwocie	1.017.017,00 zł,
- wykup obligacji	w kwocie	600.000,00 zł,
- udzielone pożyczki	w kwocie	150.000,00 zł,
- wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostki samorządu terytorialnego	w kwocie	13.498.000,00 zł.

Budżet na 2021 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.

Rada Gminy Poraj podjęła uchwałę Nr 179(XXIII)20 z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2021-2036.

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 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm) oraz w art. 79 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400).

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) przepisy art. 9 oraz przepis art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500), w brzmieniu nadanym ustawą z 14 października 2021 r., mają zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022.

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

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2021 jest możliwe tylko dzięki stosowanym przez Gminę wyłączeniom określonym w art. 243 ust. 3b tej ustawy.

Ponadto, stosownie do przepisu art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400):

- w trakcie roku budżetowego 2021 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 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Planowana w 2021 roku łączna kwota długu Gminy aktualnie wynosi 23.609.851,00 zł i stanowi 36,72% planowanych dochodów budżetowych. Jednak w obecnej sytuacji Skład zwraca uwagę, na trudne do przewidzenia skutki społeczno-gospodarcze epidemii COVID-19 i wskazuje na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania długiem jednostki samorządu terytorialnego, gdyż planowane do zaciągnięcia zobowiązania nie powinny zagrażać realizacji zadań publicznych.

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Poraj. 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, 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**