

Uchwała Nr 4200/IV/125/2021

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 22 września 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez gminę Bobrowniki obligacji komunalnych na łączną kwotę 20.000.000 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 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 z późn. zm.) IV 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 Bobrowniki obligacji na łączną kwotę 20.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez gminę Bobrowniki została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową gminy w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XXXIX/381/21 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 26 sierpnia 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, celem emisji obligacji w 2021 r. jest finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.000.000 zł, celem emisji w 2022 r. jest finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 8.000.000 zł a celem emisji w 2023 r. jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 1.412.229,32 oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.587.770,68 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w latach 2021-2023 w następujących seriach:

- 1) Seria A21 o wartości 700.000 zł,
- 2) Seria B21 o wartości 700.000 zł,
- 3) Seria C21 o wartości 2.600.000 zł,
- 4) Seria A22 o wartości 2.600.000 zł,

- 5) Seria B22 o wartości 2.700.000 zł,
- 6) Seria C22 o wartości 2.700.000 zł,
- 7) Seria A23 o wartości 2.700.000 zł,
- 8) Seria B23 o wartości 2.700.000 zł,
- 9) Seria C23 o wartości 2.600.000 zł.

Emisja obligacji serii A21, B21, C21 zostanie przeprowadzona w 2021 roku, emisja obligacji serii A22, B22, C22 zostanie przeprowadzona w 2022 roku, emisja obligacji serii A23, B23, C23 zostanie przeprowadzona w 2023 roku.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, ich wykupem oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu gminy w latach 2021-2037. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii A21,
- 2) w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii B21,
- 3) w 2031 r. zostaną wykupione obligacje serii C21,
- 4) w 2032 r. zostaną wykupione obligacje serii A22,
- 5) w 2033 r. zostaną wykupione obligacje serii B22,
- 6) w 2034 r. zostaną wykupione obligacje serii C22,
- 7) w 2035 r. zostaną wykupione obligacje serii A23,
- 8) w 2036 r. zostaną wykupione obligacje serii B23,
- 9) w 2037 r. zostaną wykupione obligacje serii C23.

Plan budżetu na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 86.162. 650,04zł,
- wydatki w wysokości 103.232.787,31 zł,
- deficyt wynoszący 17.070.137,27 zł
- przychody w wysokości 20.379.355,26 zł (w tym: z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 2.649.610,00 zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 787.695,39 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 12.746.714,00 zł, z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 107.912,10 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 87.423,77 zł oraz ze sprzedaży innych papierów wartościowych 4.000.000,00 zł),
- rozchody w kwocie 3.309.217,99 zł związane ze spłatą otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 264.217,99 zł i przelewy na rachunki lokat 3.045.000,00 zł.

Budżet na 2021 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W Uchwale Nr XXXI/297/20 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu Gminy Bobrowniki na 2021 rok, po zmianach, na dzień podjęcia uchwały o emisji obligacji, ustalony limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych na sfinansowanie deficytu

budżetu gminy i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań wynosi 20.000.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Gminy Bobrowniki podjęła również Uchwałę Nr XXXI/296/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bobrowniki na lata 2021-2030. W wyniku zmian wprowadzonych w tej uchwale, na dzień wydawania opinii, prognoza obejmuje lata 2021-2037. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także obligacji, których dotyczy niniejsza opinia oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Gmina nie udzielała poręczeń.

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.

Przy opiniowaniu Skład Orzekający uwzględnił sposób ustalenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w sposób wynikający ze stanu prawnego oraz wzoru wieloletniej prognozy finansowej obowiązującego w dniu podjęcia uchwały o emisji obligacji.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla gminy Bobrowniki, w okresie ich wykupu, tj. w latach 2027-2037, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2027 roku ma wynieść 5,82% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,69%,
- w 2028 roku 5,44% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,58%,
- w 2029 roku 5,42% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,42%,
- w 2030 roku 5,24% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,65%,
- w 2031 roku 5,36% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,61%,
- w 2032 roku 5,01% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,57%,
- w 2033 roku 4,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,54%,
- w 2034 roku 4,50% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,50%,
- w 2035 roku 4,20% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,46%,
- w 2036 roku 3,91% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,43%,
- w 2037 roku 3,51% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,40%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń, że prognozowane obciążenie budżetów gminy Bobrowniki w latach 2027-2037, na które przypada wykup planowanych do emisji obligacji kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Analizując sytuację finansową gminy Bobrowniki, Skład Orzekający dokonał także oceny ww. relacji w latach emisji obligacji i okresie do rozpoczęcia ich spłaty stwierdzając, że jest ona (wg aktualnych danych) na bezpiecznym poziomie, bowiem różnica między planowanym obciążeniem spłatą długu w tych latach a maksymalnym możliwym poziomem obciążenia budżetu gminy spłatą

długu – wyliczona wg reguł określonych ustawą o finansach publicznych kształtuje się od ponad 16 punktów procentowych w 2021 roku do 3,45 punktu procentowego w 2026 r.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, szczególnie mających istotny wpływ na obniżenie poziomu planowanych dochodów oraz związanych z koniecznością ponoszenia zwiększonych wydatków bieżących dotyczących nieprzewidzianych sytuacji czy wymagających zaciągnięcia nowych zobowiązań – aktualna ocena finansowych możliwości spłaty zobowiązań gminy Bobrowniki może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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 IV Składu Orzekającego

Krzysztof Róg