

Uchwała Nr 4200/VI/117/2023

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 12 czerwca 2023 r.

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wręczyca Wielka obligacji komunalnych
na łączną kwotę 12 000 000,00 zł.**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 Wręczyca Wielka obligacji na łączną kwotę 12.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Gminy Wręczyca Wielka Nr LII/404/23 z dnia 25 maja 2023 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji w 2023 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 1.082.500,00 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 10.917.500,00 zł.

Gmina Wręczyca Wielka wyemituje 12.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 12.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A23 o wartości 1.500.000,00 zł,
- 2) seria B23 o wartości 1.500.000,00 zł,
- 3) seria C23 o wartości 1.500.000,00 zł,
- 4) seria D23 o wartości 1.500.000,00 zł,
- 5) seria E23 o wartości 1.500.000,00 zł,
- 6) seria F23 o wartości 1.500.000,00 zł,
- 7) seria G23 o wartości 1.500.000,00 zł,
- 8) seria H23 o wartości 1.500.000,00 zł,

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii A23, B23,
- 2) w 2031 zostaną wykupione obligacje serii C23, D23,
- 3) w 2032 zostaną wykupione obligacje serii E23, F23,
- 4) w 2033 zostaną wykupione obligacje serii G23, H23.

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

Budżet Gminy na 2023 (plan po zmianach) zakłada:

dochody ogółem – 84.028.287,38 zł,

przychody ogółem – 18.017.212,94 zł,

w tym z tytułu:

- emisji obligacji – 12.000.000,00 zł,

wydatki ogółem – 99.779.560,32 zł.

rozchody ogółem – 2.265.940,00 zł,

w tym z tytułu:

- spłaty kredytów i pożyczek – 2.265.940,00 zł.

Rada Gminy Wręczyca Wielka podjęła uchwałę Nr XLVII/372/22 z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i przyjętymi zmianami prognoza obejmuje lata 2023-2033.

Budżet na 2023 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W wieloletniej prognozie finansowej przyjęto zachowanie tego wymogu również w kolejnych latach objętych prognozą.

Kwota obligacji, będąca przedmiotem niniejszej opinii, mieści się w ustalonym przez Radę Gminy limicie zobowiązań.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, 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 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 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.

W przypadku Gminy Wręczyca Wielka wskaźnik, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2025 obliczany jest w oparciu o siedmioletni okres do wyliczenia powyższej relacji, zgodnie z wyborem dokonany przez Wójta Gminy na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn zm.).

Skład Orzekający stwierdza, że z wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w każdym roku obciążenie budżetu Gminy spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach. Zaznaczyć należy, że w roku 2029 wskaźnik jest na mało bezpiecznym poziomie, ponieważ spłata planowana jest na poziomie 6,08% przy dopuszczalnej wysokości 6,82%.

Planowana na koniec 2023 roku łączna kwota długu Gminy aktualnie wynosi 35.727.900,00 zł i stanowi 42,52 % planowanych dochodów budżetowych.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, według aktualnych danych i informacji, zaciągnięcie opiniowanego zobowiązania nie zagraża realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i w następnych latach jego obsługi i spłaty.

Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania finansami jednostki ze względu na zachodzące zmiany uwarunkowań społeczno-ekonomicznych zwiększających ryzyko prowadzenia gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Skład zastrzega, iż niniejsza opinia została wydana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa dotyczące finansów publicznych oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa jednostki może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1 uchwały.

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