

Uchwała Nr 4200/III/165/2023

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 25 września 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wiry 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagą** opinię o możliwości wykupu przez Gminę Wiry obligacji komunalnych na łączną kwotę 12.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Wiry została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową gminy oraz prognozę sytuacji finansowej w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Gminy Wiry Nr LVI/483/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, gmina Wiry wyemituje 12.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 12.000.000,00 zł. Celem emisji w 2023 roku jest spłata

wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 4.906.611,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.093.389,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A23 o wartości 1.400.000,00 zł.
- 2) seria B23 o wartości 2.000.000,00 zł,
- 3) seria C23 o wartości 1.600.000,00 zł,
- 4) seria D23 o wartości 1.700.000,00 zł,
- 5) seria E23 o wartości 1.700.000,00 zł,
- 6) seria F23 o wartości 1.800.000,00 zł,
- 7) seria G23 o wartości 1.800.000,00 zł.

Emisja zostanie przeprowadzona w 2023 roku. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu gminy Wyry w latach 2023-2038.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) z każdej obligacji serii A23 w 2028 roku zostanie wykupione 210 zł, wartość wykupu wyniesie 294.000,00 zł (1.400 szt. obligacji x 210,00 zł),
- 2) z każdej obligacji serii A23 w 2029 roku zostanie wykupione 210,00 zł, wartość wykupu wyniesie 294.000,00 zł (1.400 szt. obligacji x 210,00 zł),
- 3) z każdej obligacji serii A23 w 2030 roku zostanie wykupione 290,00 zł, wartość wykupu wyniesie 406.000,00 zł (1.400 szt. obligacji x 290,00 zł),
- 4) z każdej obligacji serii A23 w 2031 roku zostanie wykupione 290,00 zł, wartość wykupu wyniesie 406.000,00 zł (1.400 szt. obligacji x 290,00 zł),
- 5) z każdej obligacji serii B23 w 2032 roku zostanie wykupione 150,00 zł, wartość wykupu wyniesie 300.000,00 zł (2.000 szt. obligacji x 150,00 zł),
- 6) z każdej obligacji serii B23 w 2033 roku zostanie wykupione 250,00 zł, wartość wykupu wyniesie 500.000,00 zł (2.000 szt. obligacji x 250,00 zł),
- 7) z każdej obligacji serii B23 w 2034 roku zostanie wykupione 250,00 zł, wartość wykupu wyniesie 500.000,00 zł (2.000 szt. obligacji x 250,00 zł),
- 8) z każdej obligacji serii B23 w 2035 roku zostanie wykupione 350,00 zł, wartość wykupu wyniesie 700.000,00 zł (2.000 szt. obligacji x 350,00 zł),
- 9) w 2036 roku zostaną wykupione obligacje serii D23, E23,
- 10) w 2037 roku zostaną wykupione obligacje serii F23, G23,
- 11) w 2038 roku zostaną wykupione obligacje serii F23, G23.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 64.554.306,75 zł,
- wydatki w wysokości 75.185.350,95 zł,

- deficyt wynoszący - 10.631.044,20 zł,
- przychody w wysokości 15.537.655,20 zł w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 12.000.000,00 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 3.461.801,72 zł, 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 34.642,16 zł oraz wolne środki 41.211,32 zł,
- rozchody w kwocie 4.906.611,00 zł w tym z wykupu innych papierów wartościowych 4.900.000,00 zł oraz ze spłaty krajowych pożyczek i kredytów 6.611,00 zł.

Budżet na 2023 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XLVIII/404/2022 Rady Gminy Wiry z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wiry na rok 2023, po dokonanych zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu emitowania papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 12.000.000,00 zł, w tym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Wiry w 2023 roku w kwocie 7.093.389,00 zł - tj. na realizację zadań inwestycyjnych, oraz na spłatę w 2023 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki i wykup obligacji w kwocie 4.906.611,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Gminy Wiry podjęła również uchwałę Nr XLVIII/403/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiry na lata 2023-2040. Uchwałą Nr LVI/481/2023 Rady Gminy Wiry z dnia 31 sierpnia 2023 roku zmniejszono okres obowiązywania prognozy do roku 2039. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także wykup obligacji, których dotyczy niniejsza opinia. 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 i gwarancji.

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 Wiry w latach 2028-2038 tj. do końca trwania zobowiązania z tytułu przedmiotowych obligacji, 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 2028 roku wyniesie 8,21% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,59%,
- w 2029 roku wyniesie 7,92% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,53%,
- w 2030 roku wyniesie 6,35% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,72%,
- w 2031 roku wyniesie 6,18% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,24%,
- w 2032 roku wyniesie 6,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,97%,
- w 2033 roku wyniesie 4,13% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,47%,
- w 2034 roku wyniesie 6,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,34%,
- w 2035 roku wyniesie 3,73% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,20%,
- w 2036 roku wyniesie 5,85% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,04%,
- w 2037 roku wyniesie 6,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,87%,
- w 2038 roku wyniesie 5,90% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,83%.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na niespełnienie powyższej relacji w roku 2023, przy jednoczesnym spełnieniu przesłanek określonych w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964). Zgodnie z przywołanym przepisem:

Relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 2, może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Na dzień wydania niniejszej opinii powyższa relacja długu do dochodów w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wyry wynosi dla roku 2023 – 69,16 %.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2500), dodanego ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1927) w latach 2023-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych. Zaciągnięcie zobowiązań nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Ponadto, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964) niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań

publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Regionalna izba obrachunkowa, wydając opinie, o których mowa w art. 91 ust. 2, art. 230 ust. 3 i 4 oraz art. 246 ustawy zmienianej w art. 2, ocenia również wpływ niezachowania tej relacji na realizację zadań publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydawania opinii, zaciągnięcie przedmiotowego zobowiązania z tytułu emisji obligacji nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez Gminę Wiry w roku budżetowym oraz w latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa gminy Wiry może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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.

**Przewodnicząca
III Składu Orzekającego**

Teresa Jarczyk