

## **Uchwała Nr 4200/V/92/2020**

### **V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 21 lipca 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Urząd Gminy Ornontowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 15.000.000 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 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695) V 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 Urząd Gminy Ornontowice obligacji komunalnych na łączną kwotę 15.000.000 zł

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie :**

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

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XIX/166/20 Rady Gminy Ornontowice z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Gmina Ornontowice wyemituje 15.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 15.000.000 zł.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 150 osób. Obligacje będą obligacjami na okaziciela. Obligacje nie będą zabezpieczone.

Celem emisji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 14.972.250,41 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 27.749,59 zł.

Zgodnie z uchwałą, obligacje zostaną wyemitowane w 2020 roku w następujących seriach:

- seria A20 obligacji o wartości 1.875.000 zł,
- seria B20 obligacji o wartości 1.875.000 zł,
- seria C20 obligacji o wartości 1.875.000 zł,
- seria D20 obligacji o wartości 1.875.000 zł,
- seria E20 obligacji o wartości 1.875.000 zł,
- seria F20 obligacji o wartości 1.875.000 zł,
- seria G20 obligacji o wartości 1.875.000 zł,
- seria H20 obligacji o wartości 1.875.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) W 2025 roku zostaną wykupione obligacje serii A20,
- 2) W 2026 roku zostaną wykupione obligacje serii B20,
- 3) W 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii C20,
- 4) W 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii D20,
- 5) W 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii E20,
- 6) W 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii F20,
- 7) W 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii G20,
- 8) W 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii H20.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy.

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

Budżet na 2020 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 40.452.763,23 zł,
- wydatki w wysokości 55.425.013,64 zł,

- przychody w wysokości 15.001.007,81 zł (w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych 15.000.000,00 zł, przychody z wolnych środków 749,42 zł oraz przychody j.s.t. 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 258,39 zł,
- rozchody w kwocie 28.757,40 zł związane ze spłatą krajowych pożyczek i kredytów 28.757,40 zł.

Budżet na 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr XIV/117/19 Rady Gminy Ornontowice z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu Gminy Ornontowice na 2020 rok (po zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, w wysokości 15.000.000,00 zł z przeznaczeniem na: spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 27.749,59 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 14.972.250,41 zł.

Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Gminy Ornontowice podjęła Uchwałę Nr XIV/116/19 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ornontowice na lata 2020-2024. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Rady Gminy Ornontowice Nr XIX/167/20 z dnia 25 czerwca 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ornontowice na lata 2020-2032.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat oraz wykup papierów wartościowych 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 raty kapitałowe oraz 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.

Sposób ustalenia ww. relacji w okresie 2020-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 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 z art. 15 ust. 2 pkt 1 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.) . Dla Gminy Ornontowice obciążenie spłatą długu w 2025 roku wynosić będzie 7,13% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,82%,

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2032 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Gminy Ornontowice, w latach 2026-2032 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2026-2032 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 6,70% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,24%.
- w 2027 roku 6,29% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,79%,
- w 2028 roku 5,90% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,12%,
- w 2029 roku 5,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,08%,
- w 2030 roku 5,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,05%,
- w 2031 roku 4,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,02%,
- w 2032 roku 4,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,98%.

Ponadto, stosownie do przepisu art. 15zoc 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.):

- w trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Zadłużenie Gminy Ornontowice na koniec II kwartału 2020 roku wynosiło 5.500.000 zł i stanowiło 13,57% dochodów planowanych ogółem;
- na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Zakładając wykonanie dochodów w planowanej wysokości, łączna kwota długu Gminy Ornontowice wyniesie 20.500.000 zł co stanowić będzie 50,67% dochodów jednostki.

Oznacza to spełnienie wymogu określonego w art. 15zoc tej ustawy.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Gminy Ornontowice w okresie 2020-2032, na który przypadają obciążenia związane z ponoszeniem kosztów obsługi oraz z wykupem planowanej emisji obligacji, kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, V 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 V Składu Orzekającego**

**Anna Baran**