

Uchwała Nr 4200/V/53/2019

z dnia 8 kwietnia 2019 roku

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji komunalnych na łączną kwotę 6.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji komunalnych na łączną kwotę 6.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości wykupu obligacji przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminy i Miasta w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest uchwała Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach Nr VI/48/19 z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych. Zgodnie z uchwałą, Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny wyemituje 6.000 obligacji o wartości 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 6.000.000,00 zł.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 4.000.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetowego związanego z realizacją zadań inwestycyjnych, w tym na realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w kwocie 2.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w seriach:

- seria A19 – obligacje 6-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria B19 – obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria C19 – obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,

- seria D19 – obligacje 7-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria E19 – obligacje 8-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- seria F19 – obligacje 8-letnie na kwotę 1.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione po upływie:

- 6 lat od daty emisji obligacji serii A19, tj. w roku 2025,
- 7 lat od daty emisji obligacji serii B19, C19 i D19, tj. w roku 2026,
- 8 lat od daty emisji obligacji serii E19 i F19, tj. w roku 2027.

Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

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

Budżet na 2019 rok zakłada:

- dochody w wysokości 171.446.064,68 zł,
- wydatki w wysokości 176.181.064,01 zł,
- przychody w wysokości 8.734.999,33 zł (w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 6.000.000,00 zł, z tytułu wolnych środków 2.734.999,33 zł),
- rozchody w kwocie 4.000.000,00 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Budżet na 2019 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Także w kolejnych latach wymóg ten zostanie zachowany.

W uchwale budżetowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny na 2019 rok Nr III/30/18 z dnia 13 grudnia 2018 roku (po zmianach) ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu przychodów z wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 4.000.000,00 zł. Kwota obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska w Czerwionce-Leszczynach podjęła Uchwałę Nr III/31/18 z dnia 13 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

W wieloletniej prognozie finansowej 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 raty kapitałowe (wykup obligacji) oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Gmina nie udzielała poręczeń.

Zgodnie z przepisem art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym do końca roku 2018, który na mocy art.7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) ma zastosowanie w roku 2019 do budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

– potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku zaciągnięcia, jak i w każdym roku do końca okresu spłaty opiniowanych obligacji, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Obciążenie spłatą długu w latach 2019-2027, według przepisów dotychczasowych, kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2019 roku wynosić będzie 2,79% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,96%,
- w 2020 roku wynosić będzie 2,89% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,69%,
- w 2021 roku wynosić będzie 2,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,83%,
- w 2022 roku wynosić będzie 2,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,84%
- w 2023 roku wynosić będzie 1,96% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,64%
- w 2024 roku wynosić będzie 1,85% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,51%.
- w 2025 roku wynosić będzie 1,75% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,36%.
- w 2026 roku wynosić będzie 1,64% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,21%.
- w 2027 roku wynosić będzie 1,06% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,07%.

Skład Orzekający wskazuje, że ze względu na zmianę przepisów dokonaną ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w latach 2020-2025 oraz 2026-2027 będą obowiązywały inne zasady dotyczące spełniania relacji z art. 243 ww. ustawy.

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