

Uchwała Nr 4200/V/123/2020

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 29 września 2020 r.

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) 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 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 w okresie obejmującym emisję i wykup obligacji.

Podstawą emisji obligacji jest Uchwała Nr XVII/182/20 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 28 lutego 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych. Zgodnie z uchwałą, Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny wyemituje 6.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje będą obligacjami na okaziciela. Obligacje nie będą zabezpieczone. Środki uzyskane z emisji obligacji przeznacza się 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.

Zgodnie z uchwałą, obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A20 – obligacje 6 – letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 2) seria B20 – obligacje 7 – letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 3) seria C20 – obligacje 7 – letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 4) seria D20 – obligacje 7 – letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 5) seria E20 – obligacje 8 – letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 6) seria F20 – obligacje 8 – letnie na kwotę 1.000.000,00 zł,

Emisja obligacji nastąpi w 2020 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa ich wartości nominalnej. Dopuszcza się możliwość niewyemitowania dowolnej serii obligacji bez ponoszenia kosztów. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. Obligacje zostaną wykupione po upływie:

- a) 6 lat od daty emisji obligacji serii A20, tj. w roku 2026,
- b) 7 lat od daty emisji obligacji serii B20, C20 i D20, tj. w roku 2027,
- c) 8 lat od daty emisji obligacji serii E20 i F20, tj. w roku 2028.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Dopuszcza się możliwość nabycia przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.

Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. 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 2020 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 233.552.173,72 zł,
- wydatki w wysokości 241.757.092,33 zł,
- przychody w wysokości 12.204.918,61 zł (w tym wolne środki 6.143.657,24 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 6.000.000,00 zł oraz z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 7.273,80 zł, z tytułu przychodów 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 53.987,57 zł),
- rozchody w kwocie 4.000.000,00 zł, (wykup innych papierów wartościowych).

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 wymóg ten zostanie zachowany.

W uchwale budżetowej na 2020 rok Nr XIV/155/19 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 13 grudnia 2019 roku, ustalono 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 mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Czerwionce-Leszczynach podjęła Uchwałę Nr XIV/154/19 z dnia 13 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny na lata 2020-2028. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Zarządzeniem Nr 354/20 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 4 września 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

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 w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny 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. 15zob 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 z późn. zm.).

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2028 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w latach 2026-2028 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2026-2028 obciążenie spłatą długu kształtuje się następująco:

- w 2026 roku wynosi 2,21% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,07%,
- w 2027 roku wynosi 2,08% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,37%,
- w 2028 roku wynosi 1,32% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,68%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny w okresie 2026-2028, na który przypada wykup planowanej emisji obligacji kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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 z późn. 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 i Miasta Czerwionka-Leszczyzny na koniec II kwartału 2020 roku wynosiło 21.000.000,00 zł i stanowiło 9,0% 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. Łączna kwota długu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny na koniec 2020 roku wyniesie 23.000.000 zł, co stanowić będzie 9,8% dochodów jednostki (przy założeniu, iż dochody wykonane zostaną w planowanej wysokości).

Oznacza to spełnienie wymogu określonego w art. 15zoc 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

Anna Baran