

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

U c h w a ł a Nr 412/2019

z dnia 31 października 2019 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych
przez Gminę Ozimek*

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity – Dz.U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Katarzyna Tromsa – przewodnicząca
2. Grzegorz Czarnocki
3. Magdalena Przybylska

w przedmiocie możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 10 000 000 zł przez Gminę Ozimek

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu ww. obligacji

U z a s a d n i e n i e

W dniu 28.10.2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu wpłynął wniosek o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 10 000 000 zł. Dokonując oceny sytuacji finansowej Gminy uwzględniono wielkości określone m.in. w:

- uchwale nr IV/14/18 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok (z późn. zm.),
- uchwale nr IV/15/18 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (z późn. zm.),
- uchwale nr XII/83/19 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 30 września 2019 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Ozimek oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- informacji o zobowiązaniach finansowych i pozostałych zobowiązaniach finansowych Gminy na dzień 30 września 2019 r. oraz informacji o zobowiązaniach planowanych do zaciągnięcia.

W tym stanie Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Rada Miejska uchwałą nr XII/83/19 z dnia 30 września 2019 r. postanowiła o wyemitowaniu obligacji w łącznej liczbie 10 000 sztuk o wartości nominalnej 1 000 zł każda, na łączną kwotę 10 000 000 zł. Pierwsza transza w liczbie 3 000 sztuk na łączną kwotę 3 000 000 zł wyemitowana zostanie w 2019 roku, druga transza w liczbie 7 000 sztuk na łączną kwotę 7 000 000 zł wyemitowana zostanie w 2020 roku. Emisja obligacji ma na celu pozyskanie środków finansowych i przeznaczenie ich na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w tym remonty i odbudowa dróg gminnych oraz wyprzedające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii

Europejskiej. Postanowiono, że wykup obligacji nastąpi (w zależności od serii) w latach 2024-2031. Zgodnie z uchwałą, obligacje zostaną wykupione z dochodów pochodzących z podatku od nieruchomości.

2. Rada Miejska uchwałą nr IV/14/18 z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok (ze zm.) zaplanowała przychody w kwocie 3 000 000 zł z tytułu planowanej sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931 klasyfikacji budżetowej).

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Z przedłożonego dokumentu pn. „Zobowiązania finansowe Gminy Ozimek” oraz „Pozostałe zobowiązania finansowe Gminy Ozimek” wynika, iż na dzień 30.09.2019 r. Gmina posiadała zadłużenie w kwocie 11 803 846 zł, natomiast zgodnie z danymi zawartymi w uchwale nr IV/15/18 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.), przewidywana kwota długu na dzień 31.12.2019 r. wyniesie 14 553 846,40 zł, co stanowi 20,6% zaplanowanych w roku 2019 dochodów. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej, Gmina zaplanowała w roku 2019 przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 3 000 000 zł.
2. W latach wykupu obligacji Gmina spełnia relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jak również można stwierdzić, że Gmina jest w stanie pokryć bieżące wydatki z bieżących dochodów.
3. Skład zwraca uwagę, iż wykup obligacji obejmuje lata 2024-2031, co oznacza że rozpocznie się dopiero w kolejnej kadencji organów samorządu.
4. Mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych, w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, wskazać należy, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie powinna podlegać zdolność jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Tym samym zasadne jest, aby na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu przewidzianym dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od roku 2026 do końca planowanego okresu spłaty zobowiązania objętego prognozą kwoty długu.

W tym stanie Skład Orzekający postanawiając jak w sentencji akcentuje, iż możliwość wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych warunkowana jest realizacją dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów na poziomie zawartym w wieloletniej prognozie finansowej.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Katarzyna Tromsa
Katarzyna Tromsa