

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 21 maja 2019 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez
Gminę Rymań**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Marcin Binaś - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Rymania w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2020-2026 obligacji w kwocie 5 300 000,00 zł, emitowanych w 2019 r. na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów, postanawia:

pozytywnie

zaopiniować możliwość wykupu w latach 2020-2026 wymienionych obligacji na warunkach określonych we wniosku wraz z załącznikami

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rymań pismem z dnia 29 kwietnia 2019 r., które wpłynęło do tut. Izby w dniu 6 maja br., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji, które zostały zaplanowane do emisji na podstawie uchwały Rady Gminy Rymań¹.

Z postanowień przywołanej uchwały wynika, że jednostka samorządu terytorialnego zamierza wyemitować w 2019 r. obligacje w łącznej liczbie 5 300 sztuk, o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda, na łączną kwotę 5 300 000,00 zł, celem sfinansowanej w tym roku spłaty zobowiązań zaciągniętych w latach ubiegłych (§ 2 uchwały). Obligacje zostaną wyemitowane w jednej serii A19. Wykup obligacji, według wartości nominalnej (finansowany z dochodów własnych jednostki samorządu terytorialnego), ma następować w latach 2020-2026 (§ 4 uchwały). Zgodnie z postanowieniami § 7 tej uchwały Wójt został upoważniony do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji. Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy Rymań wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506).

Biorąc pod uwagę ciężące na jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu dotychczas zaciągniętych zobowiązań zwrotnych, po uzyskaniu 2019 r. środków w kwocie 5 300 000,00 zł z tytułu emisji wnioskowanych obligacji, opierając się na sporządzonej przez jednostkę informacji o „Zobowiązaniach finansowych Gminy Rymań” według stanu na dzień 29 kwietnia 2019 r., Skład Orzekający stwierdził, że łączna kwota spłat rat kredytów, pożyczek

¹ Uchwała Nr V/52/19 Rady Gminy Rymań z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie emisji obligacji

oraz wykup obligacji wraz z należnym oprocentowaniem w okresie spłaty wyżej wskazanych zobowiązań będzie wynosiła:

1. termin przekazania obligacji –listopad 2019 r.
2. terminy wykupu obligacji (transze i koszty):

TERMIN WYKUPU	WYSOKOŚĆ TRANSZY	KOSZTY OBSŁUGI <i>w tym odsetki, prowizje itp.</i>	ŁĄCZNA KWOTA <i>spłat wraz z oprocentowaniem</i>
2019 r.	0,00 zł	91 701,00 zł	91 701,00 zł
2020 r.	600 000,00 zł	164 300,00 zł	764 300,00 zł
2021 r.	600 000,00 zł	145 700,00 zł	745 700,00 zł
2022 r.	800 000,00 zł	127 100,00 zł	927 100,00 zł
2023 r.	800 000,00 zł	102 300,00 zł	902 300,00 zł
2024 r.	800 000,00 zł	77 500,00 zł	877 500,00 zł
2025 r.	800 000,00 zł	52 700,00 zł	852 700,00 zł
2026 r.	900 000,00 zł	27 900,00 zł	927 900,00 zł
	5 300 000,00 zł	789 201,00 zł	6 089 201,00 zł

Zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Rymań na 2019 r., z uwzględnieniem zmian dokonanych przez organy jednostki samorządu terytorialnego i przekazanych do RIO w Szczecinie do dnia wydania niniejszej opinii, budżet Gminy przedstawia się następująco:

- 1. dochody ogółem: 18 469 195,32 zł**
- w tym bieżące: 18 341 355,32 zł oraz majątkowe: 127 840,00 zł
- 2. wydatki ogółem: 18 182 492,32 zł**
- w tym bieżące: 16 978 434,32 zł oraz majątkowe: 1 204 058,00 zł

Różnica między planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi nadwyżkę w wysokości 286 703,00 zł.

Przychody budżetu na 2019 r. wynoszą 5 613 297,00 zł i obejmują przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 313 297,00 zł oraz z tytułu emisji obligacji w wysokości 5 300 000,00 zł. Rozchody na 2019 r. zaplanowano w wysokości 5 900 000,00 zł i obejmują one spłatę zadłużenia z lat ubiegłych.

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych², jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Suma wszystkich zobowiązań nie może przekroczyć jednak kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego³. Skład Orzekający ustalił, iż objęte wnioskiem obligacje zawarte są w upoważnieniu udzielonym Wójtowi do zaciągania przedmiotowego zobowiązania⁴.

W wyniku analizy posiadanych przez Izbę dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że na jednostce samorządu terytorialnego, wg sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2019 r., ciążyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w łącznej wysokości 5 904 289,14 zł. W związku z powyższym, po wyemitowaniu zaplanowanych obligacji komunalnych w wysokości 5 300 000,00 zł oraz po dokonaniu spłat rat już zaciągniętych w całości kredytów, pożyczek i wykupieniu wyemitowanych dotychczas obligacji, kwota długu na koniec 2019 r. wynosić będzie 5 301 485,55 zł, tj. 28,7% planowanych na ten rok dochodów.

² Art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych

³ Art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

⁴ Zgodnie z § 1 uchwały Nr V/51/19 Rady Gminy Rymań z dnia 25 kwietnia 2019 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rymań na rok 2019


Prognozowana sytuacja finansowa Gminy, w tym w odniesieniu do kształtowania się długu publicznego, została przedstawiona (według stanu na dzień wydania niniejszej opinii) w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2026 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań⁵. Przyjęte w tej prognozie dla 2019 r. wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego, są zgodne z wartościami wynikającymi z budżetu na ten rok⁶. We wszystkich latach objętych prognozą zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w całym okresie wskaźnik planowanej kwoty przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu wraz z należnymi odsetkami, w porównaniu do dochodów danego roku budżetowego nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wyjątek od tej zasady stanowi zastosowane wyłączenie w drodze art. 243 ust. 3b cyt. ustawy ograniczeń wynikających z ww. art. 243 ust. 1 do wcześniejszej spłaty zobowiązań i uzasadnia wykazanie w bieżącym roku budżetowym związanego z tą spłatą niezachowania relacji wyliczonej zgodnie z cyt. przepisem. Z objaśnień do prognozy załączonych do wymienionej uchwały wynika, iż emisja obligacji ma prowadzić do obniżenia łącznego kosztu obsługi długu w całym okresie spłaty.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu wykupem wyemitowanych obligacji łącznymi kosztami obsługi długu w latach 2020-2026 należy uznać za dopuszczalne.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁵ Uchwała Nr V/49/19 Rady Gminy Rymań z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań na lata 2019 – 2026

⁶ Zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

