



Uchwała Nr 2/O/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 września 2021 r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do wyemitowania przez Gminę Warlubie w latach 2021, 2022 oraz 2023.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|-----------------------------|---|
| 1. <i>Dariusz Trzcński</i> | - <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Krzysztof Olczak</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |
| 3. <i>Andrzej Tatkowski</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji planowanych do wyemitowania przez Gminę Warlubie w latach 2021, 2022 oraz 2023 w łącznej kwocie 7.450.000,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Warlubie pismem SGW.302.1.2021 z dnia 3 sierpnia 2021 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Pismo przekazano do Izby w dniu 4 sierpnia 2021 r.

Rada Gminy Warlubie Uchwałą Nr XXV/201/2021 z dnia 30 stycznia 2021 r. ustaliła budżet Gminy na 2021 r., którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu dokonanej Uchwałą Nr XXX/237/2021 Rady Gminy Warlubie z dnia 29 lipca 2021 r. przedstawiają się następująco:

- | | |
|-----------|-------------------|
| - Dochody | 42.303.355,47 zł, |
| - Wydatki | 46.833.968,47 zł, |
| - Deficyt | 4.530.613,00 zł. |

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z emisji obligacji w kwocie 1.850.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.366.613,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.314.000,00 zł.

W dniu 29 lipca 2021 r. Rada Gminy Warlubie podjęła Uchwałą Nr XXX/239/2021 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Gmina zamierza wyemitować obligacje na łączną kwotę 7.450.000,00 zł w następującym okresie: w roku 2021 na kwotę 1.850.000,00 zł, w roku 2022 na kwotę 4.600.000,00 zł oraz w roku 2023 na kwotę

1.000.000,00 zł. Środki z emisji obligacji zostaną przeznaczone na następujące cele: w 2021 roku na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.850.000,00 zł, w 2022 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.600.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł, w 2023 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 1.000.000,00 zł.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zbadał zamiar emisji obligacji, co do zgodności z prawem, zwracając uwagę na zdolność emitenta do ich wykupu w oparciu o następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr XXX/237/2021 Rady Gminy Warlubie z dnia 29 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy Warlubie na 2021 rok,
- Uchwałę Nr XXX/238/2021 Rady Gminy Warlubie z dnia 29 lipca 2021 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Warlubie na lata 2021 – 2033,
- Uchwałę XXX/239/2021 Rady Gminy Warlubie z dnia 29 lipca 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Gminy za IV kwartały 2020 r. oraz II kwartał 2021 r.

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota obligacji planowanych do wyemitowania w 2021 r. przez Gminę Warlubie nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2021 r.

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina nie planuje zaciągania oraz spłaty zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem spłaty zobowiązania z tego tytułu w roku 2021 w wysokości 73.052,58 zł.

Z zapisu § 1 ust. 1 uchwały wynika, że Gmina Warlubie wyemituje 7.450 obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł każda na łączną kwotę 7.450.000,00 zł. Obligacje będą obligacjami na okaziciela i nie będą zabezpieczone.

W § 3 ust. 1 uchwały zapisano, że obligacje zostaną wyemitowane w seriach oznaczonych: A21 o wartości nominalnej 1.850.000,00 zł, A22 – E22 o łącznej wartości nominalnej 4.600.000,00 zł, A23 o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł. Emisja obligacji nastąpi w latach 2021 – 2023. Jak wynika z treści § 4 ust. 1 uchwały obligacje zostaną wykupione w latach 2027-2033. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Warlubie.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2021-2033. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych

zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2021 r., 2022 r. oraz 2023 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zobowiązań.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie na lata 2021-2033 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Gminy Warlubie w latach 2020-2021 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następujących z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2020 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 204.904,59 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3.708.842,00 zł. Zadłużenie Gminy Warlubie na koniec 2020 r. wyniosło 10.293.052,58 zł, tj. 26,11% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu Gminy Warlubie za II kwartał 2021 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.022.530,26 zł, przy planowanym deficycie budżetu na dzień 30 czerwca 2021 r. w kwocie 2.680.613,00 zł. Zadłużenie Gminy Warlubie na koniec II kwartału 2021 r. wyniosło 9.435.184,90 zł, tj. 21,80% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Warlubie, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2021 r. w wysokości 1.228.000,00 zł będą wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w roku 2022 przychody z tytułu emisji obligacji w wysokości 1.000.000,00 zł, w roku 2023 przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 1.000.000,00 zł oraz planowana nadwyżka budżetowa w wysokości 400.000,00 zł, natomiast w latach kolejnych planuje się uchwalanie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2021 r. i latach następujących przez Gminę Warlubie.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Dariusz Trzciniński
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.