

Uchwała Nr 3.b./5/2022
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 2022 r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Kowala.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.);

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: Anna Pakosz
Członkowie: Janina Filipowicz
Karolina Aszkiełowicz

§1

Wydaje opinię pozytywną o możliwości wykupu przez Gminę Kowala obligacji w kwocie 7.000.000 zł, które mają być przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

§2

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od powyższej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2022 r., zgodnie z dyspozycją art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wpłynął wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Kowala.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych, wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 4 i pkt 9 lit. b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559) oraz z art. 89, art. 91 i art. 212 ust. 2 w/w ustawy o finansach publicznych. Emisję i wykup obligacji zaplanowano odpowiednio w uchwałach: budżetowej, w sprawie emisji obligacji oraz w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dla oceny wielkości zadłużenia Gminy oraz obciążenia budżetu obsługą zadłużenia, dokonano analizy planu budżetu na 2022 rok oraz wykonania budżetu Gminy za 2021 rok na podstawie przedłożonych sprawozdań wg stanu na 31 grudnia 2021 r.

Uchwalony na bieżący rok plan budżetu po zmianach przewiduje dochody w wysokości 59.291.300,39 zł, natomiast wydatki w kwocie 75.262.680,68 zł. Na wydatki majątkowe planuje się przeznaczyć 20.368.009,29 zł., tj. 27,06 % ogółu wydatków (wg stanu na dzień 23 marca 2022 r.). Prognozowany na 2022 rok deficyt budżetowy w wysokości 15.971.380,29 zł, zostanie sfinansowany z następujących źródeł:

- emisji wnioskowanych obligacji w kwocie 6.000.000 zł,
- 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 w kwocie 5.202.576,58 zł,
- wolnych środków w kwocie 2.000.000 zł,
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.768.803,71 zł.

Według sprawozdań za IV kw. 2021 roku zrealizowano dochody w kwocie 72.323.503,98 zł, co stanowi 110,60 % planu rocznego, natomiast wydatki wyniosły 67.590.014,27 zł., tj. 95,78% planu rocznego. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022 - 2030 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2022 roku po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu emisji obligacji wyniesie 8.000.000 zł i stanowić będzie 13,49 % planowanych dochodów. Przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej, planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2022 do planowanych na ten rok dochodów wynosi 2,66 % i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Gminy zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 11,92 %.

W latach objętych prognozą, obciążenie budżetu obsługą zadłużenia, w tym wykupem obligacji oraz indywidualny wskaźnik zadłużenia wynoszą:

Rok	Prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia (%)	Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu obsługą zadłużenia (%)	Różnica
2023	3,20	8,68	5,48
2024	0,65	7,07	6,42
2025	2,83	6,06	3,23
2026	2,84	4,67	1,83
2027	2,66	4,55	1,89
2028	2,70	4,65	1,95
2029	2,73	4,24	1,51
2030	2,55	6,66	4,11

W latach objętych okresem wykupu obligacji zachowana jest zatem wymagana przepisami relacja między omawianymi wskaźnikami.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w ocenie Składu Orzekającego, Gmina Kowala będzie miała możliwość emisji obligacji komunalnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
Anna Pakosz**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)