

**Uchwała Nr 3.b./3/2021**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 23 marca 2021r**

**w sprawie:** opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto i Gminę Kozienice

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

**Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca:** Janina Filipowicz

**Członkowie:** Jolanta Okleja  
Witold Kaczkowski

**§1**

Skład Orzekający pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Kozienice obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000zł w latach 2025-2028.

**§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 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej.

**Uzasadnienie**

W dniu 15 marca 2021r., zgodnie z dyspozycją art. 91. ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r poz. 305) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Radomiu, wpłynął wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto i Gminę Kozienice. Z uwagi na podjętą decyzję, obligacje określonych serii w łącznej kwocie 5.000.000zł, których wykup miał nastąpić w 2021 roku , zostaną wykupione odpowiednio w latach:

Seria F13 w kwocie 1.500.000 zł - 2025 rok,  
Seria C14 w kwocie 2.000.000 zł – 2027 rok,  
Seria B15 w kwocie 1.500.000 zł - 2028 rok.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych, wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020r., poz.713), art. 89, art. 91 i art. 212 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Emisję i wykup obligacji zaplanowano odpowiednio w uchwale budżetowej, uchwałach w sprawie emisji obligacji oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Dla oceny wielkości zadłużenia Miasta i Gminy oraz obciążenia budżetu obsługą zadłużenia, dokonano analizy planu budżetu na 2021 rok oraz wykonania budżetu Miasta i Gminy za IV kw. 2020 roku na podstawie przedłożonych sprawozdań.

Uchwalony na bieżący rok plan budżetu po zmianach przewiduje dochody w wysokości 192.743.559zł, natomiast wydatki w kwocie 203.941.087zł. Na wydatki majątkowe planuje się przeznaczyć 24.038.403zł tj. 11,8% ogółu wydatków. Prognozowany na 2021 rok deficyt budżetowy w wysokości 11.197.528zł, zostanie sfinansowany z następujących źródeł:

- środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.263.159zł,
- wolnych środków w kwocie 7.934.369zł.

Według sprawozdań za IV kw. 2020 roku zrealizowano dochody w kwocie 210.627.991zł, co stanowi 107% planu rocznego, natomiast wydatki wyniosły 193.421.579zł tj. 92,8% planu rocznego. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 - 2030 wynika, że poziom zadłużenia Miasta i Gminy na koniec 2021 roku po uwzględnieniu zobowiązań z tytułu emisji obligacji wyniesie 51.791.283zł i stanowić będzie 26,9% planowanych dochodów. Natomiast obciążenie budżetu planowanymi spłatami zadłużenia wraz z należnymi odsetkami kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika wyliczanego dla Miasta i Gminy Kozienice zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

rok	Prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia (%)	Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu obsługą zadłużenia (%)	różnica
2022	6,15	15,62	9,47
2023	6,03	13,28	7,25
2024	5,64	9,58	3,94
2025	6,20	10,24	4,04
2026	5,38	11,63	6,25
2027	4,81	10,46	5,65
2028	2,66	9,24	6,58
2029	1,59	9,77	8,18
2030	0,06	9,28	9,22

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

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, uwzględniając także wynikające ze stanu zagrożenia epidemiologicznego wirusem COVID-19 negatywne skutki dla budżetu, w ocenie Składu Orzekającego Miasto i Gmina Kozienice będzie miała możliwość emisji obligacji komunalnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie  
Janina Filipowicz**  
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)