

Uchwała Nr 3.b./4/2022
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 21 kwietnia 2022r

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez 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.2019.2137 z późn. zm.);

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Anna Pakosz
Karolina Aszkiełowicz

§1

Skład Orzekający pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Kozienice obligacji komunalnych w kwocie 10.500.000zł w latach 2027-2030.

§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 8 kwietnia 2022r., zgodnie z dyspozycją art. 91. ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305 ze zm.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Radomiu, wpłynął wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Kozienice. Z uwagi na podjętą decyzję, obligacje określonych serii w łącznej kwocie 10.500.000zł, zostaną wykupione odpowiednio w latach:

Seria G12 w kwocie 1.500.000 zł – 2027 rok,
Seria D14 w kwocie 2.000.000 zł – 2028 rok,
Seria G13 w kwocie 1.500.000 zł – 2029 rok,
Seria C15 w kwocie 1.500.000 zł – 2029 rok,
Seria A19 w kwocie 2.000.000 zł – 2029 rok,
Seria A19 w kwocie 2.000.000 zł – 2030 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.2021.1372 ze zm.), art. 89, art. 91 i art. 212 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 Gminy oraz obciążenia budżetu obsługą zadłużenia, dokonano analizy planu budżetu na 2022 rok oraz wykonania budżetu Gminy za IV kw. 2021 roku na podstawie przedłożonych sprawozdań.

Uchwalony na bieżący rok plan budżetu po zmianach przewiduje dochody w wysokości 189.587.343zł, natomiast wydatki w kwocie 220.308.587zł. Na wydatki majątkowe planuje się przeznaczyć 48.737.538zł tj. 22,12% ogółu wydatków. Prognozowany na 2022 rok deficyt budżetowy w wysokości 30.721.244zł, jak również spłatę długu w wysokości 339.000zł, z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji planuje się sfinansować przychodami pochodzącymi z:

- niewykorzystanych 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 12.027.736zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 775.251zł,
- wolnych środków w kwocie 18.257.257zł.

Według sprawozdań za IV kw. 2021 roku zrealizowano dochody w kwocie 215.554.121zł, co stanowi 107,1% planu rocznego, natomiast wydatki wyniosły 199.910.368zł tj. 92,7% 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 51.452.283zł i stanowić będzie 27,1% planowanych dochodów. Natomiast obciążenie budżetu

planowanymi spłatami zadłużenia wraz z należnymi odsetkami, kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika wyliczanego dla 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
2023	5,40	15,47	10,07
2024	4,51	14,60	10,09
2025	4,59	14,69	10,01
2026	4,66	11,70	7,04
2027	5,01	10,45	5,44
2028	3,38	9,14	5,76
2029	4,05	7,82	3,77
2030	1,11	8,94	7,83

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 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)