



U c h w a ł a Nr IV / 151 / 2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 29 czerwca 2020 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości wykupu obligacji emitowanych
przez Gminę Strzelce Wielkie

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Gminę Strzelce Wielkie w sprawie możliwości wykupu obligacji na łączną kwotę 1.460.000,00 zł emitowanych w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Strzelce Wielkie w 2020 roku wysokości 1.070.000,00 zł oraz w celu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji papierów wartościowych w wysokości 390.000,00 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 869 ze zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137)

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości wykupu przez Gminę Strzelce Wielkie obligacji emitowanych na kwotę 1.460.000,00 zł.

U z a s a d n i e n i e

W dniu 4 czerwca 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Zespół Zamiejscowy w Sieradzu, wpłynął wniosek Wójta Gminy Strzelce Wielkie o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji emitowanych w 2020 roku na łączną kwotę 1.460.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Strzelce Wielkie w 2020 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji papierów wartościowych.

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę nr XI/79/19 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Strzelce Wielkie na 2020 rok wraz z jej zmianami,
- uchwałę nr XI/78/19 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelce Wielkie na lata 2020-2032 wraz z jej zmianami,
- uchwałę nr XV/98/20 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 28 maja 2020 roku w sprawie emisji obligacji,
- wniosek z dnia 1.06.2020 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji na kwotę 1.460.000,00 zł,
- wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia Gminy Strzelce Wielkie na lata 2020-2032,
- terminarz wykupu obligacji wg propozycji emitenta,
- informację o pozostałych do spłaty zobowiązaniach długoterminowych wynikających z zawartych w przeszłości umów,

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Gminy Strzelce Wielkie, po dokonanych zmianach w 2020 roku, planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 22.811.824,99 zł, a wydatki w wysokości 24.253.634,22 zł. Deficyt budżetu wynosi 1.441.809,23 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 1.835.496,47 zł, a rozchody w wysokości 393.687,24 zł.

Rada Gminy Strzelce Wielkie w dniu 28 maja 2020 roku podjęła uchwałę XV/98/20 w sprawie emisji obligacji. Z treści ww. uchwały wynika, że Rada Gminy postanowiła wyemitować 1.460 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 1.460.000,00 zł. Obligacje wyemitowane zostaną w 2020 roku w dwóch seriach o łącznej wartości 1.460.000,00 zł. W uchwale wskazano, że celem emisji obligacji jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji obligacji oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Emisja obligacji zostanie dokonana poprzez skierowanie propozycji nabycia obligacji do jednego adresata. Obligacje nie będą zabezpieczone. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wykup obligacji i wypłata odsetek zostaną sfinansowane z dochodów własnych Gminy w latach 2020-2032.

Z przedmiotowej uchwały wynika również, że oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów. Odsetki za dany okres odsetkowy będą wypłacane w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego z tym, że jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny

od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu. Obligacje wykupione zostaną w latach 2030-2032.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów oraz danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Strzelce Wielkie ustalono, że obciążenie budżetu spłatami zaciągniętych zobowiązań długoterminowych w latach, w których będą wykupywane obligacje (2030-2032), jak również w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową Gminy, nie przekracza określonego w art. 243 o finansach publicznych wskaźnika spłat.

Niezależnie od powyższego, mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, jak również aktualną sytuację gospodarczo-ekonomiczną - Skład Orzekający podkreśla, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie winna podlegać zdolność jednostki do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Zasadne jest, aby służby finansowe Gminy na bieżąco analizowały sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.