



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD MIEJSKI w BOGUCHWALE
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł.
dnia 2020 -07- 16

Nr pisma 16423 / 7 / 2020
podpis *[signature]*

UCHWAŁA Nr 5/28/2020

z dnia 15 lipca 2020 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w RZESZOWIE

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w ogólnej kwocie 9.600.000,00 zł (słownie: dziewięć milionów sześćset tysięcy złotych 00/100), emitowanych przez gminę Boguchwałę z przeznaczeniem na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych i przychodowych w kwocie 6.646.373,00 zł (słownie: sześć milionów sześćset czterdzieści sześć tysięcy trzysta siedemdziesiąt trzy złote),
- sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 2.953.627,00 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset pięćdziesiąt trzy tysiące sześćset dwadzieścia siedem złotych) wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych z przeznaczeniem na wkład własny gminy do projektu pn. „Kompleksowa rewitalizacja na terenie ROF” oraz „Tworzenie warunków dla rozwoju przedsiębiorczości na terenie ROF” współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach PROW WP na lata 2014-2020 w formule ZIT.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik - Goleisz - przewodnicząca
2. Janusz Mularz - członek
3. Waldemar Witalec - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt. 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2019 r., poz. 2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2019 poz. 896)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych w ogólnej kwocie 9.600.000,00 zł (słownie: dziewięć milionów sześćset tysięcy złotych 00/100), emitowanych przez gminę Boguchwałę z przeznaczeniem na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych i przychodowych w kwocie 6.646.373,00 zł (słownie: sześć milionów sześćset czterdzieści sześć tysięcy trzysta siedemdziesiąt trzy złote),

- sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 2.953.627,00 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset pięćdziesiąt trzy tysiące sześćset dwadzieścia siedem złotych) wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych z przeznaczeniem na wkład własny gminy do projektu pn. „Kompleksowa rewitalizacja na terenie ROF” oraz „Tworzenie warunków dla rozwoju przedsiębiorczości na terenie ROF” współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach PROW WP na lata 2014-2020 w formule ZIT.

UZASADNIENIE

W dniu 3 lipca 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 147.2020 Burmistrza Boguchwały z dnia 1 lipca 2020 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Przedmiotowa opinia dotyczy możliwości wykupu przez gminę Boguchwałę obligacji komunalnych w ogólnej kwocie 9.600.000,00 zł (słownie: dziewięć milionów sześćset tysięcy złotych 00/100), emitowanych przez gminę Boguchwałę z przeznaczeniem na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych i przychodowych w kwocie 6.646.373,00 zł (słownie: sześć milionów sześćset czterdzieści sześć tysięcy trzysta siedemdziesiąt trzy złote),
- sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 2.953.627,00 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset pięćdziesiąt trzy tysiące sześćset dwadzieścia siedem złotych) wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych z przeznaczeniem na wkład własny gminy do projektu pn. „Kompleksowa rewitalizacja na terenie ROF” oraz „Tworzenie warunków dla rozwoju przedsiębiorczości na terenie ROF” współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach PROW WP na lata 2014-2020 w formule ZIT.

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz z materiałów posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie:

- sprawozdania o nadwyżce/deficycie gminy Boguchwały za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.
- sprawozdania o nadwyżce/deficycie gminy Boguchwały za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 r.
- sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Gminy Boguchwały za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 r.
- budżetu Gminy Boguchwały na 2020 rok, ze zmianami,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Boguchwały na lata 2020-2034, ze zmianami

– **wynikają następujące informacje:**

1. Wykonanie budżetu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

- dochody plan 106.253.639,78 zł,
- dochody wykonane 105.254.588,62 zł tj. 99,06%,

z tego:

- dochody bieżące plan 92.625.491,08 zł,
- dochody bieżące wykonane 92.592.196,51 zł tj. 99,96%,
- dochody majątkowe plan 13.628.148,70 zł,
- dochody majątkowe wykonane 12.662.392,11 zł tj. 92,91%,
- wydatki plan 108.992.826,07 zł,
- wydatki wykonane 102.165.207,95 zł tj. 93,74%,

z tego:

- wydatki bieżące plan 84.693.708,95 zł,
- wydatki bieżące wykonane 80.750.683,93 zł tj. 95,34%,
- wydatki majątkowe plan 24.299.117,12 zł,
- wydatki majątkowe wykonane 21.414.524,02 zł tj. 88,13%.

2. Wykonanie budżetu za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 r.

- dochody plan 111.903.976,62 zł,
- dochody wykonane 29.367.238,08 zł tj. 26,25%,

z tego:

- dochody bieżące plan 98.583.124,52 zł,
- dochody bieżące wykonane 28.000.190,47 zł tj. 26,25%,
- dochody majątkowe plan 13.320.852,10 zł,
- dochody majątkowe wykonane 1.367.047,61 zł tj. 10,27%,
- wydatki plan 117.947.678,41 zł,
- wydatki wykonane 24.856.417,72 zł tj. 21,08%,

z tego:

- wydatki bieżące plan 95.093.480,32 zł,
- wydatki bieżące wykonane 23.159.996,30 zł tj. 24,36%,
- wydatki majątkowe plan 22.854.198,09 zł,
- wydatki majątkowe wykonane 1.696.421,42 zł tj. 7,43%.

3. Ogólne zadłużenie Gminy Boguchwała wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Gminy Boguchwała za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 r. stanowi kwotę 45.538.132,48 zł.

4. Wartości nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń gminy Boguchwała za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 r. stanowi kwotę 5.863.179,61 zł.
5. Uchwałą Nr XXI.271.2020 z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie emisji obligacji Rada Miejska w Boguchwale postanowiła o wyemitowaniu 9.600 (słownie: dziewięć tysięcy sześćset) obligacji komunalnych, każda o wartości nominalnej 1.000,00 zł, na łączną kwotę 9.600.000 zł (słownie: dziewięć milionów sześćset tysięcy złotych 00/100), z przeznaczeniem na:
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych i przychodowych w kwocie 6.646.373,00 zł (słownie: sześć milionów sześćset czterdzieści sześć tysięcy trzysta siedemdziesiąt trzy złote),
 - sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 2.953.627,00 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset pięćdziesiąt trzy tysiące sześćset dwadzieścia siedem złotych) wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych z przeznaczeniem na wkład własny gminy do projektu pn. „Kompleksowa rewitalizacja na terenie ROF” oraz „Tworzenie warunków dla rozwoju przedsiębiorczości na terenie ROF” współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach PROW WP na lata 2014-2020 w formule ZIT.

Rada Miejska w Boguchwale postanowiła, że emisja obligacji nastąpi w 2020 r. poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Emitowane obligacje komunalne będą obligacjami na okaziciela oraz będą obligacjami niezabezpieczonymi. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych gminy w 2020 r. Cena emisji obligacji będzie równa wartości nominalnej. Obligacje komunalne zostaną wyemitowane w seriach:

- A20 o wartości 3.600.000,00 zł;
- B20 o wartości 3.600.000,00 zł,
- C20 o wartości 2.400.000,00 zł,

Zgodnie z postanowieniami podjętej uchwały obligacje:

1). Obligacje serii A 20 zostaną wykupione w następujący sposób:

- W 2023 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 150,00 zł na łączną kwotę 540.000,00 zł,
- W 2024 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 150,00 zł na łączną kwotę 540.000,00 zł,
- W 2025 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 175,00 zł na łączną kwotę 630.000,00 zł,
- W 2026 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 175,00 zł na łączną kwotę 630.000,00 zł,

- W 2027 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 175,00 zł na łączną kwotę 630.000,00 zł,
- 2). Obligacje serii B 20 zostaną wykupione w następujący sposób:
- W 2029 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 150,00 zł na łączną kwotę 540.000,00 zł,
 - W 2030 z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 250,00 zł na łączną kwotę 900.000,00 zł,
 - W 2031 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 300,00 zł na łączną kwotę 1.080.000,00 zł,
 - W 2032 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 300,00 zł na łączną kwotę 1.080.000,00 zł,
- 3). Obligacje serii C 20 zostaną wykupione w następujący sposób:
- W 2033 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,
 - W 2034 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.200.000,00 zł,

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej. Jeżeli data wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Oprocentowanie wypłacane będzie w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy wypłata nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Boguchwała w latach 2020-2034. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Boguchwała lub z przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek lub emisji obligacji komunalnych w latach 2023-2034. Rada Gminy w Boguchwale upoważniła Burmistrza Boguchwały do: zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania, dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji, wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji

W uchwale budżetowej Gminy Boguchwała na 2020 r. zmienionej uchwałą Nr XX.272.2020 Rady Miejskiej w Boguchwale z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zmian

w budżecie Gminy Boguchwała na 2020 rok zaplanowano deficyt finansowany przychodami z tytułu obligacji komunalnych w kwocie 2.953.627,00 zł oraz rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych i przychodowych w kwocie 6.646.373,00 zł sfinansowane zostaną przychodami z emisji obligacji komunalnych oraz zaplanowano przychody w wysokości 9.600.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych.

6. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych i przychodowych kształtują się następująco:
- w 2020 roku stanowiła będzie **13,49%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **23,77%**,
 - w 2021 roku stanowiła będzie **9,20%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **17,58%**,
 - w 2022 roku stanowiła będzie **9,43%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **14,27%**,
 - w 2023 roku stanowiła będzie **6,26%** planowanych dochodów budżetu Gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **12,50%**.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. 869 ze zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną wyliczoną według określonego w przepisie wzoru.

Podane dane wynikające z uchwały Nr XXI/273/2020 Rady Miejskiej w Boguchwałie z dnia 25 czerwca 2020 r w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Boguchwała na wskazują, że nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych:

- w latach 2020-2025 stanowiący średnią arytmetyczną z obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów bieżących ogółem budżetu,
- w latach 2026-2034 stanowiący średnią arytmetyczną z obliczonej dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Biorąc pod uwagę przebieg realizacji gospodarki finansowej Gminy Boguchwała za 2019 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2020-2034 należy stwierdzić, że gmina Boguchwała **spełnia wymagania formalno-prawne** dotyczące możliwości wykupu obligacji komunalnych w ogólnej kwocie w ogólnej kwocie 9.600.000,00 zł (słownie: dziewięć milionów sześćset tysięcy złotych 00/100), emitowanych przez gminę Boguchwała z przeznaczeniem na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych i przychodowych w kwocie 6.646.373,00 zł (słownie: sześć milionów sześćset czterdzieści sześć tysięcy trzysta siedemdziesiąt trzy złote),
- sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 2.953.627,00 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset pięćdziesiąt trzy tysiące sześćset dwadzieścia siedem złotych) wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych z przeznaczeniem na wkład własny gminy do projektu pn. „Kompleksowa rewitalizacja na terenie ROF” oraz „Tworzenie warunków dla rozwoju przedsiębiorczości na terenie ROF” współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach PROW WP na lata 2014-2020 w formule ZIT.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Burmistrz Boguchwały x2
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO


mgr Maria Czarnik-Goleś