



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Szwarcbach
30.07.2019

**UCHWAŁA Nr 1/35/2019
z dnia 26 lipca 2019 roku
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE**

URZĄD GMINY Frysztak
W PŁYŃĘŁO
dnia 2019 -07- 29
L.dz. 5015/2019 Zał. 1
Podpis *[Signature]*

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez gminę Frysztak obligacji komunalnych w kwocie 1.500.000,00 zł (słownie: jeden milion pięćset tysięcy złotych) z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 113.213,88 zł (słownie: sto trzydzieści tysięcy dwieście trzydzieści złotych osiemdziesiąt osiem groszy) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.386.786,12 zł (słownie: jeden milion trzysta osiemdziesiąt sześć tysięcy siedemset osiemdziesiąt sześć złotych dwanaście groszy).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Alicja Nowosławska-Cwynar 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. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez gminę Frysztak obligacji komunalnych w kwocie 1.500.000,00 zł (słownie: jeden milion pięćset tysięcy złotych) z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 113.213,88 zł (słownie: sto trzydzieści tysięcy dwieście trzydzieści złotych osiemdziesiąt osiem groszy) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.386.786,12 zł (słownie: jeden milion trzysta osiemdziesiąt sześć tysięcy siedemset osiemdziesiąt sześć złotych dwanaście groszy).

UZASADNIENIE

W dniu 11 lipca 2019 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr V/71/2019 Wójta Gminy Frysztak z dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie wniosku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu w latach 2032-2034 obligacji komunalnych w kwocie 1.500.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji przeznaczone będą na finansowanie planowanego

deficytu budżetu w kwocie 113.213,88 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.386.786,12 zł.

I. Ze sprawozdań kwartalnych z wykonania budżetu gminy Frysztak wynika:

• **wykonanie budżetu w 2018 r.**

• dochody plan	50.838.370,98 zł,	
• dochody wykonane	48.661.491,20 zł,	tj. 95,72%,
z tego:		
• dochody bieżące plan	40.029.180,66 zł,	
• dochody bieżące wykonane	40.562.981,78 zł,	tj. 101,33%,
• dochody majątkowe plan	10.809.190,32 zł,	
• dochody majątkowe wykonane	8.098.509,42 zł,	tj. 74,92%,
• wydatki plan	55.511.567,62 zł,	
• wydatki wykonane	50.559.234,11 zł,	tj. 91,08%,
z tego:		
• wydatki bieżące plan	38.173.704,65 zł,	
• wydatki bieżące wykonane	37.494.378,51 zł,	tj. 98,22%,
• wydatki majątkowe plan	17.337.862,97 zł,	
• wydatki majątkowe wykonane	13.064.855,60 zł,	tj. 75,35%.

• **wykonanie budżetu w pierwszym półroczu 2019 r.**

• dochody plan	46.452.456,33 zł,	
• dochody wykonane	23.199.538,78 zł,	tj. 49,94%,
z tego:		
• dochody bieżące plan	40.543.443,43 zł,	
• dochody bieżące wykonane	22.325.806,62 zł,	tj. 55,07%,
• dochody majątkowe plan	5.909.012,90 zł,	
• dochody majątkowe wykonane	873.732,16 zł,	tj. 14,79%,
• wydatki plan	49.391.258,25 zł,	
• wydatki wykonane	21.493.396,07 zł,	tj. 43,52%,
z tego:		
• wydatki bieżące plan	38.553.342,73 zł,	
• wydatki bieżące wykonane	19.827.440,33 zł,	tj. 51,43%,
• wydatki majątkowe plan	10.837.915,52 zł,	
• wydatki majątkowe wykonane	1.665.955,74 zł,	tj. 15,37%.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 czerwca 2019 roku, zobowiązania gminy Frysztak wynoszą łącznie 17.730.357,83 zł, z tego z tytułu: kredytów długoterminowych 17.722.404,66 zł, zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług 7.953,17 zł.

Na dzień 30 czerwca 2019 r. gmina Frysztak nie udzieliła poręczeń innym podmiotom.

II. Zgodnie z uchwałą Nr IX/72/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, Rada Gminy Frysztak określiła zasady emitowania i wykupu obligacji. Zgodnie z postanowieniami przedmiotowej uchwały gmina Frysztak wyemituje w 2019 roku obligacje komunalne w łącznej liczbie 1.500 (słownie: jeden tysiąc pięćset) sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc zł) każda, o łącznej wartości nominalnej 1.500.000,00 zł (słownie: jeden milion pięćset tysięcy zł) emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 113.213,88 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.386.786,12 zł.

Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela. Emisja nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób. Emitowane obligacje nie będą zabezpieczone. Cena emisyjna obligacji równa będzie ich wartości nominalnej. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu. Obligacje zostaną wyemitowane w czterech seriach:

- Seria A19 o wartości 300.000,00 zł,
- Seria B19 o wartości 450.000,00 zł,
- Seria C19 o wartości 450.000,00 zł,
- Seria D19 o wartości 300.000,00 zł.

Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania będą pokryte z dochodów własnych budżetu gminy Frysztak w latach 2019-2034.

Termin wykupu obligacji ustalono na lata 2032-2034, według poniższego harmonogramu:

- 2032 r. seria A19,
- 2033 r. seria B19,
- 2034 r. seria C19 i D19.

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. Dopuszcza się możliwość wykupu przez gminę Frysztak obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.

W przedmiotowej uchwale Rada Gminy Frysztak zawarła także postanowienia dotyczące oprocentowania i tak: 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 12 miesięcy. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Wypłata oprocentowania nastąpi 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 nie będą oprocentowane, licząc od dnia wykupu.

Zgodnie z postanowieniami przedmiotowej uchwały Rada Gminy Frysztak upoważniła Wójta Gminy Frysztak 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.

Przychody ze emisji papierów wartościowych zaplanowane zostały w budżecie gminy Frysztak na 2019 rok w wysokości 1.500.000,00 zł, z tego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 113.213,88 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.386.786,12 zł.

Deficyt budżetu gminy Frysztak wynosi po zmianach 2.938.801,92 zł i w części, w wysokości 113.213,88 zł zostanie pokryty przychodami z emisji obligacji komunalnych.

Rozchody budżetu gminy Frysztak na 2019 r. wynoszą 1.386.786,12 zł i zostaną w całości pokryte przychodami z emisji obligacji komunalnych.

- III. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Frysztak na lata 2019-2034 ustalono, że zobowiązania gminy Frysztak z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji wynoszą:

- w 2019 roku: **4,28%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **6,91%**, obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2020 roku: **4,76%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **6,13%**, obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2021 roku: **4,37%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **5,73%**, obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2022 roku: **4,78%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **6,06%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2023 roku: **4,50%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,31%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2024 roku: **4,44%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,64%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2025 roku: **4,27%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,78%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2026 roku: **3,91%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,78%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2027 roku: **3,76%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,78%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2028 roku: **3,69%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,78%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2029 roku: **3,50%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,78%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2030 roku: **3,36%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,78%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2031 roku: **3,22%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,78%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2032 roku: **3,14%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,78%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2033 roku: **3,00%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,78%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy,
- w 2034 roku: **1,71%** planowanych dochodów ogółem przy wskaźniku maksymalnym **7,78%**, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – w brzmieniu obowiązującym na dzień wydawania niniejszej uchwały – 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 odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według podanego wzoru.

Zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Cytowany przepis art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przewiduje ustalenie relacji pomiędzy planowaną łączną kwotą zobowiązań a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty na podstawie wartości planowanych. Natomiast do ustalenia tej relacji po sporządzeniu sprawozdań budżetowych, dotyczących wykonania budżetu roku poprzedzającego rok budżetowy, należy brać pod uwagę wartości wykonane, wynikające ze sprawozdań, mając na uwadze realistyczność danych.

Podane powyżej dane, wynikające z wieloletniej prognozy finansowej gminy Frysztak wskazują, że **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Biorąc pod uwagę przebieg realizacji gospodarki finansowej w 2018 r. oraz w pierwszym półroczu 2019 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2019-2034, należy stwierdzić, że gmina Frysztak **spełnia wymagania formalno-prawne** wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.500.000,00 zł (słownie: jeden milion pięćset tysięcy złotych) z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 113.213,88 zł (słownie: sto trzynaście tysięcy dwieście trzynaście złotych osiemdziesiąt osiem groszy) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.386.786,12 zł (słownie: jeden milion trzysta osiemdziesiąt sześć tysięcy siedemset osiemdziesiąt sześć złotych dwanaście groszy).

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. Wójt Gminy Frysztak x 2
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO


mgr Alicja Nowostawska-Cwynar

