REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY KRASNE
29 PAŹ. 2020
Nr 7084. 2020

UCHWAŁA Nr 2/ 47 /2020
z dnia 28 października 2020 r.
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez **Gminę Krasne** obligacji na kwotę **3.200.000,00 zł** (słownie: trzy miliony dwieście tysięcy złotych 0/100) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Krasne w związku z realizacją zadań inwestycyjnych gminy oraz spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:
1. Ryszard Kata - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - 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 2019 r. poz. 2137) 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 Krasne** obligacji na łączną kwotę 3.200.000,00 zł (słownie: trzy miliony dwieście tysięcy złotych 0/100) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Krasne, **w związku z realizacją zadań inwestycyjnych gminy** w kwocie 1.551.672,31 zł (w tym wkładu własnego gminy do projektu pn. „Kompleksowa rewitalizacja na terenie ROF –Gmina Krasne" finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej o wartości 1.110.837,84 zł), a także **na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań** z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.648.327,69 zł.

UZASADNIENIE

W dniu 8 października 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Wójta Gminy Krasne Nr 0050.87.2020 z dnia 6 października 2020 roku w sprawie wydania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie opinii o możliwości wykupu Obligacji.
Do zarządzenia dołączone zostały następujące dokumenty:
1) Wniosek Wójta Gminy Krasne do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych z informacja o przeznaczeniu pozyskanych w drodze emisji środków finansowych oraz informacją o stanie zadłużenia gminy na dzień 30 czerwca 2020 r.
2) Uchwała Nr XXVIII/209/2020 Rady Gminy Krasne z dnia 29 września 2020 r. w sprawie emisji obligacji.
3) Uchwała Nr XXVII/208/2020 Rady Gminy Krasne z dnia 29 września 2020 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krasne.

4) Informacja na temat wydatków bieżących Gminy Krasne poniesionych na przeciwdziałanie pandemii COVID-19 oraz kwoty planowanych ubytków w dochodach wynikających ze skutków pandemii COVID 19, ustalone na dzień 30.06.2020 r., a także informacja o kwocie długu gminy według stanu na 30.06.2020 r. z uwzględnieniem art. 15zoc ust. 1 i 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.).

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz sprawozdań finansowych jednostki za rok 2019 i II kw 2020 r., posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie, wynika, że:

1). w 2019 r. gmina Krasne zrealizowała:

a) dochody	w 95,05%
w tym:	
- dochody bieżące	w 98,39%
- dochody majątkowe	w 71,30%
b) wydatki	w 91,62%
w tym	
- wydatki bieżące	w 95,36%
- wydatki majątkowe	w 69,66%

Wykonane w 2019 r. dochody ogółem wynosiły 59.711.138,92 zł, zaś wykonane wydatki ogółem 57.185.295,49 zł. Wykonane dochody bieżące stanowiły 106,5% w relacji do wykonanych wydatków bieżących.
Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 11,07% wykonanych wydatków ogółem.

2) W budżecie gminy Krasne na rok 2020, przy uwzględnieniu zmian wprowadzonych do budżetu do dnia 30 czerwca 2020 r., przyjęto według planu:

		w stosunku do wykonania za 2019 r:
a) dochody ogółem	69.348.537,18 zł	wzrost o 16,30%
w tym		
- dochody bieżące	58.451.406,87 zł	wzrost o 7,89%
- dochody majątkowe	10.897.130,31 zł	wzrost o 96,91%
b) wydatki ogółem	72.650.130,04 zł	wzrost o 27,04%
w tym		
- wydatki bieżące	58.018.085,65 zł	wzrost o 14,09%
- wydatki majątkowe	14.632.044,39 zł	wzrost o 130,99%

Z przedłożonych dokumentów i sprawozdań finansowych Gminy Krasne (sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za II kw 2020 r.) wynika, że zobowiązania gminy na koniec II kw. 2020 roku wynosiły **15.777.586,00 zł,** co stanowiło **22,75%** w relacji do planowanych dochodów ogółem (wg stanu na koniec II kw. 2020). Zadłużenie krótkoterminowe wynosiło 0,00 zł.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Krasne na lata 2020-2037, uwzględniającej zmiany w budżecie gminy Krasne dokonane do 29 września 2020 r. w drodze uchwał Rady Gminy Krasne i zarządzeń Wójta, ustalono, co następuje:

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek począwszy od 2020 roku, po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia w 2020 r. zobowiązań (wg stanu na 29 września 2020 r.) będą wynosić:

- w 2020 r. **25,76%** planowanych dochodów ogółem
- w 2021 r. **30,57%**
- w 2022 r. **31,03%**

- w 2023 r. **29,75%**
- w 2024 r. **25,74%**
- w 2025 r. **21,40%**
- w 2026 r. **17,28%**
- w 2027 r. **13,38%**
- w 2028 r. **11,03%**
- w 2029 r. **8,65%**
- w 2030 r. **6,44%**
- w 2031 r. **4,89%**
- w 2032 r. **3,99%**
- w 2033 r. **3,19%**
- w 2034 r. **2,40%**
- w 2035 r. **1,60%**
- w 2036 r. **0,80%**
- w 2037 r. **0,00%**

Relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustawy o finansach publicznych – w brzmieniu obowiązującym na dzień wydawania niniejszej opinii (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wskazuje, że 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:

- w latach 2020-2025 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 bieżących budżetu,
- w latach 2026-2030 średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według podanego wzoru (art. 243 ust 1 ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń).

2. Przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1 (art. 243):

1) dochody bieżące budżetu, do których odnoszone są łączna kwota spłat i wykupów określona w ust. 1 oraz kwota dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące, podlegają pomniejszeniu o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
2) dochody bieżące budżetu pomniejszane o wydatki bieżące podlegają pomniejszeniu o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;
3) wydatki bieżące budżetu podlegają pomniejszeniu o:

a) wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2,
b) wydatki bieżące na obsługę długu,
c) wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;
4) dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok.

Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:
1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego,
2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2.

W świetle przepisów art. 15zoa-15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.), ustalając na lata 2020-2025 relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, wydatki bieżące budżetu jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu. W tym zakresie nie ma zastosowania art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500).

W przypadku Gminy Krasne dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (m.in. po pomniejszeniu dochodów i wydatków bieżących budżetu o dochody i wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2), ustalony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosił jak poniżej wykazano (kol. 2). Z kolei relacja określona po prawej stronie nierówności (czyli relacja kwoty z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do długu jednostki i kosztów obsługi tego długu do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń oraz art. 15zoa-15zoc ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych), kształtowała się jak poniżej wykazano (kol. 3).

kol. 1 - rok	kol. 2 – relacja po lewej stronie wzoru:	kol. 3 – relacja po prawej stronie (dopuszczalny limit spłaty zobowiązań):
2020	**3,68%**	**13,90%**
2021	**4,75%**	**10,07%**
2022	**5,78%**	**8,58%**
2023	**6,24%**	**8,75%**
2024	**7,30%**	**11,47%**
2025	**7,61%**	**11,18%**
2026	**7,31%**	**9,95%**
2027	**6,70%**	**9,80%**

2028	**4,37%**	**10,75%**
2029	**4,10%**	**10,40%**
2030	**3,71%**	**10,07%**
2031	**2,81%**	**9,72%**
2032	**1,45%**	**9,30%**
2033	**1,41%**	**8,85%**
2034	**1,36%**	**8,48%**
2035	**1,32%**	**8,17%**
2036	**1,28%**	**7,86%**
2037	**1,28%**	**7,57%**

Podane powyżej dane, wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krasne wskazują, że w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową, **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych**.

Mając na uwadze przebieg realizacji gospodarki finansowej gminy w 2019 roku i pierwszym półroczu 2020 roku, a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2020-2037, należy stwierdzić, że **Gmina Krasne spełnia wymagania formalne i prawne spłaty zobowiązania wynikającego z emisji obligacji komunalnych** na kwotę **3.200.000,00 zł** (słownie: trzy miliony dwieście tysięcy złotych) przeznaczonej na sfinansowanie w planowanego deficytu budżetu gminy Krasne, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych gminy oraz spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kata, prof. UR

Otrzymują:
1. Wójt Gminy Krasne x 2
2. a/a