



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 1/27/2020
z dnia 15 lipca 2020 roku
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE



w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez gminę Tyczyn obligacji o łącznej wartości 6.200.000,00 zł (słownie: sześć milionów dwieście tysięcy złotych), z przeznaczeniem na: finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.423.248,00 zł (słownie: trzy miliony czterysta dwadzieścia trzy tysiące dwieście czterdzieści osiem złotych 0/100) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.776.752,00 zł (słownie: dwa miliony siedemset siedemdziesiąt sześć tysięcy siedemset pięćdziesiąt dwa złote 0/100).

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 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 Tyczyn obligacji o łącznej wartości 6.200.000,00 zł (słownie: sześć milionów dwieście tysięcy złotych), z przeznaczeniem na: finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.423.248,00 zł (słownie: trzy miliony czterysta dwadzieścia trzy tysiące dwieście czterdzieści osiem złotych 0/100) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.776.752,00 zł (słownie: dwa miliony siedemset siedemdziesiąt sześć tysięcy siedemset pięćdziesiąt dwa złote 0/100).

UZASADNIENIE

W dniu 2 lipca 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 56.2020 Burmistrza Tyczyna z dnia 29 czerwca 2020 r. w sprawie wydania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie opinii dotyczącej możliwości emisji obligacji. Niniejsza opinia ma dotyczyć możliwości wykupu przez gminę Tyczyn obligacji na łączną kwotę 6.200.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji przeznaczone będą na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.423.248,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.776.752,00 zł.

Zgodnie z uchwałą Nr XXIII.159.20 dnia 29 maja 2020 r. w sprawie emisji obligacji wraz z wyjaśnieniami Przewodniczącego Rady Miejskiej w Tyczynie z dnia 10 czerwca

2020 r. (znak RBS.3021.5.2020), Rada Miejska w Tyczynie określiła zasady emitowania i wykupu obligacji. Zgodnie z postanowieniami przedmiotowej uchwały gmina Tyczyn wyemituje obligacje komunalne w łącznej liczbie 6.200 (słownie: sześć tysięcy dwieście) sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc zł) każda, o łącznej wartości nominalnej 6.200.000,00 zł (słownie: cztery miliony osiemset pięćdziesiąt cztery tysiące zł) emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.423.248,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.776.752,00 zł.

Emisja obligacji nastąpi w 2020 roku, poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje będą obligacjami na okaziciela. Obligacje nie będą zabezpieczone. Cena emisyjna obligacji równa będzie ich wartości nominalnej. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji będą pokryte z dochodów własnych gminy Tyczyn. Obligacje zostaną wyemitowane w czterech seriach:

- 1) Seria A20 o wartości 2.400.000,00 zł,
- 2) Seria B20 o wartości 400.000,00 zł,
- 3) Seria C20 o wartości 900.000,00 zł,
- 4) Seria D20 o wartości 2.500.000,00 zł,

Obligacje zostaną wykupione w następujący sposób:

1) obligacje serii A20 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- w 2028 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 600.000,00 zł;
- w 2029 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 600.000,00 zł;
- w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 600.000,00 zł;
- w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 250,00 zł na łączną kwotę 600.000,00 zł;

2) obligacje serii B20 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 750,00 zł na łączną kwotę 300.000,00 zł;
- w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 125,00 zł na łączną kwotę 50.000,00 zł;
- w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 125,00 zł na łączną kwotę 50.000,00 zł;

3) obligacje serii C20 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 450.000,00 zł;
- w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500,00 zł na łączną kwotę 450.000,00 zł;

4) obligacje serii D20 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200,00 zł na łączną kwotę 500.000,00 zł;
- w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 400,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł;
- w 2034 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 400,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 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.

W przedmiotowej uchwale Rada Miejska w Tyczynie zawarła także postanowienia dotyczące oprocentowania i tak: oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłata w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M, 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. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Tyczyn w latach 2020-2034. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Tyczyn lub przychodów z zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2028-2034.

Zgodnie z postanowieniami przedmiotowej uchwały Rada Miejska w Tyczynie upoważniła Burmistrza Tyczyna do wyemitowania obligacji na zasadach określonych w niniejszej uchwale.

Przychody ze emisji papierów wartościowych zaplanowane zostały w budżecie gminy Tyczyn na 2020 rok po zmianach, w wysokości 6.200.000,00 zł, z tego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.423.248,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.776.752,00 zł, zgodnie z limitem zobowiązań z tytułu papierów wartościowych emitowanych na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 3.423.248,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.776.752,00 zł.

Deficyt budżetu gminy Tyczyn po zmianach wynosi 3.698.383,22 zł, jako źródła pokrycia wskazano przychody z emisji obligacji w wysokości 3.423.248,00 zł oraz wolne środki w wysokości 275.135,22 zł.

Rozchody budżetu gminy Tyczyn na 2020 r. wynoszą 2.776.752,00 zł, jako źródło ich pokrycia wskazano przychody z emisji obligacji w wysokości 2.776.752,00 zł.

Ze sprawozdań kwartalnych z wykonania budżetu gminy Tyczyn wynika wykonanie budżetu w pierwszym kwartale 2020 r.:

• dochody plan	58.408.321,26 zł,	
• dochody wykonane	15.582.370,10 zł,	tj. 26,68%,
z tego:		
• dochody bieżące plan	51.288.688,14 zł,	
• dochody bieżące wykonane	15.222.791,19 zł,	tj. 29,68%,
• dochody majątkowe plan	7.119.633,12 zł,	
• dochody majątkowe wykonane	359.578,91 zł,	tj. 5,05%,
• wydatki plan	62.074.704,48 zł,	
• wydatki wykonane	14.096.106,68 zł,	tj. 22,71%,
z tego:		
• wydatki bieżące plan	50.544.958,31 zł,	
• wydatki bieżące wykonane	13.000.534,79 zł,	tj. 25,72%,
• wydatki majątkowe plan	11.529.746,17 zł,	
• wydatki majątkowe wykonane	1.095.571,89 zł,	tj. 9,50%.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 marca roku 2020, zobowiązania gminy Tyczyn z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych wynoszą łącznie 29.036.002,10 zł. Na dzień 31 marca 2020 r. gmina Tyczyn udzieliła innym podmiotom poręczeń w łącznej wysokości 8.797.037,71 zł.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 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 2026-2031 średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu,
- obliczoną według podanego wzoru.

W świetle przepisu art. 31z1 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 oraz 568), 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).

Wieloletnia prognoza finansowa gminy Tyczyn, zaktualizowana zarządzeniem Nr 54.2020 Burmistrza Tyczyna z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Tyczyn, obejmuje lata 2020-2034. Dane z niej wynikające, przy uwzględnieniu przepisu art. 31z1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, wskazują, że w pełnym okresie jej obowiązywania **nie zostanie przekroczony wskaźnik** określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych oraz planowanych do wyemitowania obligacji, w okresie opiniowanego wykupu obligacji, przedstawia się następująco:

- W **2020** roku będzie stanowiła **11,45%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **16,32%**.
- W **2021** roku będzie stanowiła **7,70%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **11,51%**.
- W **2022** roku będzie stanowiła **7,10%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **11,77%**.
- W **2023** roku będzie stanowiła **10,62%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **14,55%**.

- W 2024 roku będzie stanowiła 10,51% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 19,15%.
- W 2025 roku będzie stanowiła 10,40% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 18,69%.
- W 2026 roku będzie stanowiła 10,13% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 15,30%.
- W 2027 roku będzie stanowiła 10,95% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 16,68%.
- W 2028 roku będzie stanowiła 9,39% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 18,68%.
- W 2029 roku będzie stanowiła 8,97% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 18,65%.
- W 2030 roku będzie stanowiła 8,71% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 18,96%.
- W 2031 roku będzie stanowiła 4,16% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 19,10%.
- W 2032 roku będzie stanowiła 3,78% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 19,16%.
- W 2033 roku będzie stanowiła 3,49% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 19,25%.
- W 2034 roku będzie stanowiła 3,03% planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku 19,42%.

Biorąc pod uwagę przebieg realizacji gospodarki finansowej w pierwszym kwartale 2020 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2020-2034, należy stwierdzić, że gmina Tyczyn **spełnia wymagania formalno-prawne** dotyczące wykupu obligacji o łącznej wartości 6.200.000,00 zł (słownie: sześć milionów dwieście tysięcy złotych), z przeznaczeniem na: finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.423.248,00 zł (słownie: trzy miliony czterysta dwadzieścia trzy tysiące dwieście czterdzieści osiem złotych 0/100) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.776.752,00 zł (słownie: dwa miliony siedemset siedemdziesiąt sześć tysięcy siedemset pięćdziesiąt dwa złote 0/100).

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

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

mgr Alicja Nowostawska-Cwynar

Otrzymują:

1. Burmistrz Tyczyna x 2
2. Aa