



Uchwała Nr SO-9/0950/51/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 07 lipca 2022 roku

w sprawie: *wydania na wniosek emitenta opinii o możliwości wykupu emitowanych obligacji.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 ze zmianami) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami) w odniesieniu do wniosku Burmistrza Czempinia z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie wydania opinii dot. możliwości **wykupu emitowanych obligacji** przez **Gminę Czempień** w wysokości **4.950.000,00 zł** na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z szeregiem zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Czempień oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów

wyraża opinię **pozytywną** o możliwości wykupu tych obligacji.

UZASADNIENIE

Analizując przedłożony przez Burmistrza Czempinia wykaz zadłużenia Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wraz z harmonogramem planowanego wykupu obligacji z dnia 30 czerwca 2022 roku oraz budżet Gminy Czempień na 2022 r. i wieloletnią prognozę finansową Gminy Czempień wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego, Skład Orzekający stwierdza co następuje:

O emisji obligacji w kwocie 4.950.000,00 zł Rada zadecydowała Uchwałą Nr LI/462/22 z dnia 21 czerwca 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Gmina Czempień postanowi wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 4 950 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 4.950.000,00 zł. Obligacje zostaną wyemitowane w 3 seriach w 2022 r.

Wykup obligacji następować będzie w latach 2029 - 2036, zgodnie z harmonogramem określonym w § 4 uchwały. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania (w latach 2022-2036), zgodnie z zapisem § 3 uchwały, zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy lub z przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji.

Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z zadaniami inwestycyjnymi realizowanymi przez Gminę Czempień oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W budżecie Gminy Czempień na 2022 r. (zgodnie z Uchwałą Nr LI/459/22 z dnia 21 czerwca 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Czempień na 2022 rok) ustalone zostały dochody w kwocie 80.618.234,15 zł i wydatki w kwocie 87.435.621,46 zł. Deficyt w kwocie 6.817.387,31 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającym z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, zobowiązaniami zaciągniętymi na prefinansowanie zadań pochodzących z budżetu UE, a także przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych.

W budżecie przychody zaplanowano w łącznej kwocie 10.816.552,83 zł, w tym: ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) - 4.950.000,00 zł, z tytułu wolnych środków (§ 950) - 1.016.999,66zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającym z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) - 1.903.090,37 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§906) - 170.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) - 1.776.462,88 zł, ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) - 1.000.000,00 zł, oraz rozchody w kwocie 3.999.165,52 zł, w tym: spłaty pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 963) - 1.500.000,00 zł, spłaty krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) - 1.499.165,52 zł, udzielone pożyczki i kredyty (§ 991) - 1.000.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz z wyemitowanych obligacji wyniosło 25.126.877,32 zł. Uwzględniając przewidziane do zaciągnięcia

kredyty i pożyczki, a także sprzedaż papierów wartościowych oraz planowane spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów, kwotę wydatków zmniejszających dług i kwotę poręczeń ustalono, że dług na 31.12.2022 roku wyniesie 29.818.129,76 zł, co stanowi 36,99 % planowanych dochodów budżetu.

Wg informacji zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy oraz we wniosku relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu wcześniej zaciągniętych zobowiązań i opiniowanej emisji obligacji) w latach 2022-2036 kształtuje się następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (w%)*	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (w%)
2022	7,05	19,77
2023	6,04	19,13
2024	7,80	18,49
2025	7,25	18,33
2026	8,82	13,55
2027	9,76	13,85
2028	9,33	13,93
2029	8,50	14,01
2030	5,22	16,48
2031	4,85	17,49
2032	4,40	18,69
2033	4,17	19,95
2034	3,85	20,60
2035	3,51	21,22
2036	1,68	21,69

Wyłączenia dotyczą lat 2022 – 2025 i wynikają z poniższych umów:

*umowa zawarta w dniu 16.12.2016 r., aneks z 13.12.2018 r., aneks z 29.03.2019 r. RPWP.03.03.03-30-0011/16-00 „Budowa zintegrowanego węzła przesiadkowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą, przejściem podziemnym, ciągami komunikacyjnymi i ścieżkami rowerowymi oraz energooszczędnym oświetleniem w gminie Czempin”

*umowa zawarta w dniu 09.06.2017 r., aneks z 11.04.2018 r., aneks z 20.03.2019 r. RPWP.04.03.01-30-0044/16-00 „Modernizacja oczyszczalni ścieków Czempin poprzez jej rozbudowę i przebudowę

wraz z budową kanalizacji sanitarnej w miejscowości Jarogniewice oraz modernizacją istniejących przepompowni ścieków w miejscowościach Czempiń i Borowo”

*umowa zawarta w dniu 15.07.2020 r. Nr 00068-65150-UM1500240/19 na zadanie pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czempiń”

*umowa zawarta w dniu 21.03.2019 r. Nr RPWP.09.02.01-30-0129/1700 na zadanie pn. „Rewitalizacja społeczna, przestrzenno-funkcjonalna, środowiskowa i techniczna Miasta Czempinia poprzez utworzenie Centrum Aktywizacji społecznej, zielonej enklawy miasta, ogólnodostępnych stref rekreacji, ciągów komunikacyjnych oraz budowę monitoringu”

Z przedłożonego przez Gminę zestawienia zadłużenia wynika, że zobowiązania już zaciągnięte oraz planowane do zaciągnięcia wraz z opiniowaną emisją obligacji z odsetkami, przewidziane do spłaty (wykupu) w poszczególnych latach, w stosunku do przewidywanych dochodów kształtować się będą na poziomie spełniającym relacje wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych (w przypadku realizacji budżetów lat następnych na poziomie przewidywanym w danych uzupełniających).

Uwzględniając zachowania wymogów uregulowań prawnych na tle planowanych dochodów budżetowych, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej orzekł, że Gmina Czempiń posiada możliwość wykupu planowanych do wyemitowania obligacji komunalnych.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.