

Uchwała Nr SO-9/0950/261/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 grudnia 2023 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

Małgorzata Okrent

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 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami) w odniesieniu do wniosku Burmistrza Czempinia z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie ponownego wydania opinii dot. możliwości **wykupu emitowanych obligacji** przez **Gminę Czempień** w wysokości **10.200.000,00** zł na „finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z szeregiem zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Czempień oraz spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów”

wyraża opinię pozytywną
o możliwości wykupu emitowanych obligacji.

UZASADNIENIE

Analizując przedłożony przez Burmistrza Czempinia wykaz zadłużenia Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wraz z harmonogramem planowanego wykupu obligacji w dniu 20 grudnia 2023 roku, budżet Gminy Czempień na 2023 r. i wieloletnią prognozę finansową Gminy Czempień wraz ze zmianami dokonany w ciągu roku budżetowego oraz projekt budżetu na 2024 rok wraz z projektem wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 - 2056, Skład Orzekający stwierdza co następuje:

O emisji obligacji w kwocie 10.200.000,00 zł Rada zdecydowała Uchwałą Nr LXIV/601/23 z dnia 21 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Gmina Czempień postanowiła wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 10 200 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 10.200.000,00 zł. Obligacje planowano wyemitować w 4 seriach w 2023 r. W dniu 21 lipca 2023 r. Skład Orzekający Regionalnej

Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu tych obligacji (uchwała Nr SO-09/0950/126/2023).

W dniu 15 grudnia 2023 roku Rada Miejska w Czempiniu podjęła uchwałę Nr LXX/656/23 w sprawie zmiany uchwały Nr LXIV/601/23 Rady Miejskiej w Czempiniu z dnia 21 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Na mocy uchwały Nr LXX/656/23 przesunięto emisję trzech serii obligacji w łącznej kwocie 5.200.000,00 zł na rok 2024. Warunki wykupu nie uległy zmianie.

Wykup obligacji następować będzie w latach 2026 - 2038, zgodnie z harmonogramem określonym w § 4 uchwały. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania (w latach 2023-2038), 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 zarówno w 2023 roku jak i w 2024 roku 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 2023 rok (zgodnie z Uchwałą Nr LXX/654/23 z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Czempień na 2023 rok) ustalone zostały dochody w kwocie 78.330.081,29 zł i wydatki w kwocie 87.147.573,69 zł. Deficyt w kwocie 8.817.492,40 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych, 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 oraz zobowiązaniami zaciągniętymi na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków z budżetu UE.

W budżecie na 2023 rok przychody zaplanowano w łącznej kwocie 16.931.995,13 zł, w tym: ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) - 7.450.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 903) - 6.049.160,00 zł, z tytułu wolnych środków (§ 950) - 1.049.751,21 zł, 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) - 207.400,10 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) - 2.175.683,82 zł

oraz rozchody w kwocie 8.114.502,73 zł, w tym: wykup innych papierów wartościowych (§ 982) – 1.400.000,00 zł, spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) – 3.312.461,38 zł, wcześniejsza spłata istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego (§ 965) – 95.041,35 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) – 307.000,00 zł, udzielone pożyczki i kredyty (§ 991) – 3.000.000,00 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej zaplanowano w 2024 roku (zgodnie z projektem budżetu na 2024 rok) przychody z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zaplanowano w kwocie 9.303.854,00, w tym na finansowanie deficytu budżetu w 2024 roku w kwocie 7.852.173,14 zł.

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 2023-2038 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%)
2023	6,11	19,57
2024	5,94	18,50
2025	7,12	18,90
2026	7,79	11,50
2027	7,42	11,56
2028	6,73	12,15
2029	6,01	13,04
2030	5,48	16,13
2031	5,11	19,68
2032	4,63	23,39
2033	4,12	27,38
2034	3,71	30,68
2035	3,30	33,55
2036	2,94	36,35
2037	2,58	39,14
2038	2,32	41,92

Wyłączenia dotyczą lat 2023 – 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 Czempień”,
- * 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 Czempień poprzez jej rozbudowę i przebudowę wraz z budową kanalizacji sanitarnej w miejscowości Jarogniewice oraz modernizacją istniejących przepompowni ścieków w miejscowościach Czempień i Borowo”,
- *umowa zawarta w dniu 15.07.2020 r. aneks z 15.07.2020 r., aneks z 28.09.2020 r., aneks 20.07.2021r., aneks z 18.07.2022 r., aneks z 27.04.2023 r. Nr 00068-65150-UM1500240/19 na zadanie pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czempień”,
- *umowa zawarta w dniu 20.12.2022 r. Nr RPWP.03.02.01-30-0081/21-00 na zadanie pn. „Termomodernizacja wraz z modernizacją źródła ciepła oraz instalacji elektryczno- oświetleniowej w budynkach użyteczności publicznej w Czempiniu, Borowie i Starym Gołębiniu”,
- *umowa zawarta w dniu 07.07.2021 r. aneks z 18.09.2023 r. -RPWP.03.03.01-30-0037/20-00 na zadanie pn. „Budowa infrastruktury służącej rozwojowi mobilności miejskiej na terenie Gminy Czempień wraz z działaniami informacyjno- promocyjnymi”,
- *umowa zawarta w dniu 21.05.2019 r. aneks z 15.12.2022 r., aneks z 17.01.2023 r. -RPWP.01.03.03-30-0003/18-00 na zadanie pn. „Uzbrojenie terenu inwestycyjnego w Gluchowie w pobliżu węzła Czempień na drodze ekspresowej S5”.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz z wyemitowanych obligacji wyniosło 27.925.173,18 zł. Uwzględniając planowaną sprzedaż papierów wartościowych oraz planowane spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów, kwotę wydatków zmniejszających dług i kwotę poręczeń ustalono, że dług na 31.12.2023 r. wyniesie 36.919.536,35 zł, co stanowi 47,13% planowanych dochodów budżetu. Natomiast zadłużenie na koniec 2024 roku wyniesie 42.883.394,00 zł, co stanowić będzie 52,48% planowanych dochodów budżetu 2024 roku. 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.

Uwzględniając zachowania wymogów uregulowań prawnych na tle planowanych dochodów budżetowych, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej orzekł, że Gmina Czempień 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.