

Uchwała Nr SO-9/0950/60/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 czerwca 2024 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. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

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 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 24 maja 2024 r. w sprawie wydania opinii dot. możliwości **wykupu emitowanych obligacji** przez **Gminę Czempień** w wysokości **10.500.000,00** zł na *„finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z szeregiem zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Czempień oraz splatą 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 24 maja 2024 roku, budżet Gminy Czempień na 2024 r. i wieloletnią prognozę finansową Gminy Czempień wraz ze zmianami dokonany w ciągu roku budżetowego, Skład Orzekający stwierdza co następuje:

O emisji obligacji w kwocie 10.500.000,00 zł Rada zadecydowała Uchwałą Nr LXXVIII/728/24 z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Gmina Czempień postanowiła wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 10 500 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 10.500.000,00 zł. Obligacje planowano wyemitować w 3 seriach w 2024 r.

Wykup obligacji następować będzie w latach 2038 - 2043, zgodnie z harmonogramem określonym w § 4 uchwały. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania, 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 w 2024 roku zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z zadaniami inwestycyjnymi realizowanymi przez Gminę Czempin oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W budżecie Gminy Czempin na 2024 rok (po zmianie Uchwałą Nr II/8/24 z dnia 21 maja 2024r. w sprawie zmiany budżetu gminy Czempin na 2024 rok) ustalone zostały dochody w kwocie 97.293.428,21 zł i wydatki w kwocie 115.720.903,29 zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 54.460.248,77 zł). Deficyt w kwocie 18.427.475,08 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych, przychodami z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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 oraz przychodami 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.

W budżecie na 2024 rok przychody zaplanowano w łącznej kwocie 26.256.475,08 zł, w tym: ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) - 15.700.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 903) - 1.403.854,00 zł, z tytułu wolnych środków (§ 950) - 1.439.876,67 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) - 293.091,41 zł, 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) - 2.419.653,00 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) - 5.000.000,00 zł, oraz rozchody w kwocie 7.829.000,00 zł, w tym: wykup innych papierów wartościowych (§ 982) - 2.000.000,00 zł, spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) - 3.500.000,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) - 329.000,00 zł, udzielone pożyczki i kredyty (§ 991) - 2.000.000,00 zł.

Wg informacji zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy (po zmianie Uchwałą Nr II/9/24 z dnia 21 maja 2024 r. w sprawie zmiany WPF Gminy Czempin na lata 2024-2056) oraz we wniosku relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu wcześniej zaciągniętych zobowiązań i opiniowanej emisji obligacji) w latach 2024-2043 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%)
2024	5,95	20,57
2025	6,93	20,29
2026	7,63	14,22
2027	7,40	14,49
2028	6,71	15,08
2029	6,01	15,96
2030	5,48	17,48
2031	5,11	20,19
2032	4,63	23,88
2033	4,12	27,58
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
2039	1,93	44,64
2040	1,70	47,33
2041	1,47	49,97
2042	1,30	52,57
2043	0,24	55,22

Wyłączenia na podstawie art. 243 dotyczą lat 2024 – 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 Czempin i Borowo”,

**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, aneks 15.03.2024 r.. -RPWP.03.03.01-30-0037/20-00 na zadanie pn. „Budowa infrastruktury służącej rozwojowi mobilności miejskiej na terenie Gminy Czempin wraz z działaniami informacyjno- promocyjnymi”,*

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz z wyemitowanych obligacji wyniosło 33.463.501,53 zł. Uwzględniając planowaną sprzedaż papierów wartościowych oraz planowane spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów i kwotę wydatków zmniejszających dług ustalono, że dług na 31.12.2024 r. wyniesie 45.483.394,00 zł, co stanowi 46,75% planowanych dochodów budżetu.

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 oraz nie zagrazi realizacji zadań publicznych.

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